



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

TESIS DE GRADO

Previa a la obtención del título de

Ingenieros en Contabilidad y Auditoría C.P.A

TEMA:

**“AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE ELOY ALFARO DE LA CIUDAD DE LIMONES PROVINCIA
DE ESMERALDAS, PERÍODO 2012.”**

AUTORES:

Luis Alfonso Cusme Gracia

Diego Rosero Castillo

RIOMBAMBA- ECUADOR

2014

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certifico que la tesis titulada “AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO DE LA CIUDAD DE LIMONES PROVINCIA DE ESMERALDAS, PERIODO 2012.” Ha sido revisada en su totalidad, quedando autorizada su presentación.

Ing. Jorge Enrique Arias Esparza

DIRECTOR DE TESIS

Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique

MIEMBRO DE TRIBUNAL

CERTIFICACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo de fin de carrera, son de exclusiva responsabilidad de sus autores.

Diego Rosero Castillo

Luis Alfonso Cusme Gracia

DEDICATORIA

Dedico este proyecto investigativo: a Dios por haberme dado una madre maravillosa que me ha apoyado en todo momento para que logre esta meta y enfrente cada uno de los obstáculos que la vida me depara de una manera valiente y optimista.

A cada uno de los miembros que conforman mi familia por ser esa fuerza que me motiva cada día a ser mejor.

A mis amigos que me han dado su apoyo en las buenas y en las malas situaciones.

En fin dedico este proyecto investigativo a todos quienes me aprecian y me han dado su apoyo para llegar a estas grandes instancias de mi vida.

Luis Cusme

Dedico este trabajo a Dios y a la Familia Rosero Valencia por haberme dado todo el apoyo incondicional para lograr esta meta tan importante en mi vida.

A mis hermanos, amigos y demás familiares que de una u otra manera estuvieron dándome ánimos en cada uno de los momentos difíciles que se me presentaron.

Diego Rosero

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirme y haber podido culminar con éxitos mi carrera universitaria. También a mi madre por ser mi guía inseparable, quien con mucho sacrificio junto con mis otros familiares me han dado el estudio como su mejor herencia.

Escuela Superior Politécnica de Chimborazo te doy un profundo agradecimiento por darme tu acogida y las mejores lecciones para ser un gran profesional y ser humano.

Agradezco infinitamente a todos quienes me han dado su granito de arena para lograr esta meta importante.

Luis Cusme

Agradezco a Dios y a mi hermano David Rosero quien estuvo día a día pendiente de que no me falte nada, aconsejándome para que no descuide mis estudios y gracias a él he logrado cumplir esta meta.

Diego Rosero

RESUMEN

El presente trabajo investigativo consiste en realizar una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro de la ciudad de Limones provincia de Esmeraldas periodo 2012, para conocer el uso de los recursos asignados y contribuir con ideas que le permitan mejorar su gestión y cumplir con las obligaciones para beneficio de la población.

Para la realización de la auditoría integral aplicamos las normas de auditoría generalmente aceptas, las técnicas de auditoría, manuales de auditoría de la Contraloría General del Estado y otras normas legales vigentes que son aplicadas para el control de instituciones gubernamentales. Además utilizamos cuestionarios, cuaderno de notas, cámara fotográfica. Estos elementos contribuyeron para la recopilación de evidencia suficiente y competente para de esta manera poder emitir el respectivo informe final sobre la situación en la que se encuentra esta institución.

El sistema de control interno del GADMEA tiene un nivel de confianza moderado, las cifras que reflejan los estados financieros no son razonables en su totalidad, dentro de la institución el cumplimiento de la normativa vigente no es del todo apropiado.

Mediante la ejecución de la auditoría integral detectamos estas debilidades que están afectando a la institución y a través de ella elaboramos el informe final de auditoría.

Las autoridades del GADMEA deben realizar periódicamente auditorías integrales para un mejor control de actividades.

SUMMARY

This research work is to perform a comprehensive audit to Decentralized Autonomous Municipal Government of Eloy Alfaro, city of Limones, province of Esmeraldas, 2012 period, to know the use of the assigned resources and contribute with ideas that allow them to improve their management and comply with obligations for the population benefit.

The comprehensive audit applied the generally accepted auditing standards, audit techniques, audit manual of the State General Comptroller's Office and other legal regulations which are applied for the government institutions control. Also were used questionnaires, notebook, photographic camera. These elements contributed to the compilation of sufficient and competent evidence to issue the respective final report on the institution current situation.

The internal control system of Decentralized Autonomous Municipal Government of Eloy Alfaro has a moderate level of confidence, figures that reflect the financial statements are not entirely reasonable, within the institution compliance with the regulations is not totally appropriate.

Through the implementation of comprehensive audit, were detected these weaknesses that are affecting the institution and based on these, was elaborated the final audit report.

The authorities of Decentralized Autonomous Municipal Government of Eloy Alfaro should periodically perform comprehensive audits for better control of activities.

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificación del tribunal	ii
Certificación de responsabilidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Resumen.....	vi
Summary.....	vii
Índice general.....	viii
Índice de gráficos.....	x
Índice de tablas	xi
Índice de anexos.....	xi
Introducción	1
Capítulo I: El problema.....	2
1.1 Antecedentes del problema	2
1.1.1 Formulación del Problema	2
1.1.2 Delimitación del Problema.....	3
1.2 Objetivos.....	3
1.2.1 Objetivo General	3
1.2.2 Objetivos Específicos.....	3
1.3 Justificación de la investigación	4
Capítulo II: Marco teórico	5
2.1. Auditoria	5
2.1.1. Normas de Auditoria Generalmente aceptadas	5
2.1.2 Fases de la Auditoría.....	7
2.1.3 Técnicas de Auditoria	9
2.1.4 Riesgo de Auditoría	12
2.1.5 Papeles de Trabajo	13

2.1.6 Hallazgos de Auditoría.....	16
2.1.7 Marcas De Auditoría.....	18
2.2 Auditoría Integral.....	19
2.2.1 Objetivos de la Auditoría Integral.....	20
2.2.2 Principios generales de auditoría integral	20
2.3 Auditoría Financiera	22
2.3.1 Objetivos de la Auditoría Financiera	23
2.3.2 Características	23
2.3.3 Métodos de análisis financiero.....	24
2.4 Auditoría de gestión.....	26
2.4.1 Objetivos de la auditoría de gestión	26
2.4.2 Elementos de Gestión.....	26
2.4.3 Alcance.....	28
2.4.4 Instrumentos para el Control de Gestión.....	28
2.5 Auditoría de Control Interno.....	29
2.5.1 Definición de Control Interno	29
2.5.2 Método COSO.....	29
2.5.2.1 Componentes del informe COSO.....	30
2.6 Auditoria de Cumplimiento	31
2.6.1 Definición y objetivos	31
2.6.2 Responsabilidad de la Administración en el Cumplimiento de Leyes y Regulacione	31
2.6.3 Procedimientos cuando se descubre incumplimiento.....	32
Capítulo III: Marco Metodológico.....	34
3.1 Idea a defender.....	34
3.3 Tipo de investigacion.....	34
3.4 Población y muestra.....	34
3.5 Métodos, técnicas e instrumentos	35
3.5.1 Métodos.....	35
3.5.2 Técnicas	36
3.5.3 Instrumentos.....	36
Capítulo IV: Análisis de resultados	37
4.1 Procedimiento de Implementación de la Propuesta.....	37

4.2 Implementación de la propuesta	38
4.2.1 Archivo Permanente.....	38
4.2.1.1 Información general	40
4.2.1.2 Información financiera.....	52
4.2.1.3 Comunicaciones varias.....	74
4.2.2 Auditoria de gestión	91
4.2.3 Auditoría financiera	152
4.2.4 Auditoría de cumplimiento	256
4.3 Verificación de hipótesis o idea a defender	278
Conclusiones	282
Recomendaciones	284
Bibliografía	288
Anexos	289

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Nº	Título	Pag.
1.	Fachada de la institución.....	40
2.	Valores Institucionales.....	49
3	Organigrama Estructural.....	50
4	Organigrama Funcional.....	51
5	Resultado análisis de la misión.....	101
6	Resultado análisis de la visión.....	103
7	Composición del Activo.....	164
8	Composición del Pasivo.....	166
9	Composición del Patrimonio.....	167
10	Composición de los Ingresos.....	169
11	Composición de los Gastos.....	171

ÍNDICE DE TABLAS

No	Título	Pag.
1	Recurso Humanos.....	80
2	Recurso Materiales.....	80
3	Servicios.....	81
4	Cronograma de trabajo.....	82
5	Marcas.....	90
6	Matriz de ponderación consolidada.....	121
7	Componentes de control interno.....	133
8	Confianza y riesgo.....	133
9	Resumen presupuestario.....	234
10	Índice de gestión-presupuestarios.....	235
11	Índice de gestión-presupuestarios.....	236
12	Análisis de la ejecución presupuestaria.....	237
13	Requisitos para el ingreso de trabajadores.....	262

ÍNDICE DE ANEXOS

No	Título	Pag.
1	Fotografías del archivo de la documentación.....	290
2	Solicitud de caja chica.....	291
3	Cuenta de referencia.....	292
4	Registro inconsecuente de transacciones.....	293
5	Servidor público con título de bachillerato.....	294
6	Declaratoria de oferta desierta.....	295
7	Resolución de oferta desierta.....	296
8	Evaluación de oferta.....	297
9	Cumplimiento de especificaciones técnicas.....	298

INTRODUCCIÓN

En la actualidad la auditoría integral está convirtiéndose en una herramienta de gran importancia tanto para las instituciones de carácter público como de carácter privado debido a que permite evaluar de manera objetiva evidencia relativa a la información financiera, la estructura de control interno, el cumplimiento de las leyes, el cumplimiento de metas y objetivos propuestos con el propósito de proporcionar información a las máximas autoridades para la toma de decisiones.

Con la finalidad de evaluar las actividades realizadas por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro en el periodo 2012 y contribuir con conclusiones y recomendaciones que posibiliten el mejoramiento de la gestión institucional para que se proporcionen servicios públicos de calidad a la población hemos considerado conveniente realizarle a esta entidad pública una auditoría integral.

Para proceder a la realización de esta investigación ejecutamos las siguientes actividades:

Visita preliminar: Consistió en recorrer las instalaciones de la institución para conocer la forma en que funcionan sus componentes administrativos y establecer el acercamiento con las máximas autoridades.

Ejecución del trabajo: en esta fase aplicamos las auditorías correspondientes.

Auditoría de Gestión: evaluamos el sistema de control interno, la misión y la visión de la institución utilizando el método de cuestionario ya que es muy sencillo y de fácil comprensión.

Auditoría Financiera: aplicamos el análisis vertical y horizontal a los estados financieros para conocer el porcentaje de representación de cada uno de las cuentas y la variación que han tenido haciendo una comparación con el periodo subsiguiente. Utilizamos indicadores presupuestarios para conocer la eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos económicos de la institución.

Auditoría de Cumplimiento: basándonos en las leyes verificamos lo relativo al personal, compras públicas.

Informe Final: contiene las conclusiones y recomendaciones originadas del trabajo realizado.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro fue creado por decreto legislativo el 16 de Octubre de 1941. Está ubicado en la Ciudad de Limones, Provincia de Esmeraldas.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro mantiene serios problemas que deben ser solucionados para cumplir con sus objetivos institucionales y brindar los mejores servicios a la población.

El P.O.A institucional año 2012 que se nos ha facilitado, nos muestra los graves problemas que aquejan a esta institución los cuales son: la débil situación económica agravada por deudas pendientes de pago y enormes demandas laborales causadas por conflictos laborales y deuda con el IESS heredada de administraciones anteriores, sumado al desfase presupuestario creado por la aplicación de la homologación a los empleados, demora en los tramites por lentitud en la ejecución de las órdenes del alcalde, impuntualidad en el inicio de las actividades, atención inoportuna a las personas en ciertos departamentos, además el nivel de recaudación por concepto de contribución especial de mejoras es bajo y la tasa por el servicio de recolección de desechos sólidos no es recaudada.

Todos estos problemas impiden el cumplimiento de metas y objetivos institucionales propuestos, especialmente con su objetivo principal que consiste en brindarle a la ciudadanía servicios de calidad para la satisfacción de sus necesidades

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué manera la aplicación de la auditoría integral incidirá en la toma de decisiones para el mejoramiento de la gestión del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro?

1.1.2 Delimitación del Problema

Campo: Auditoría

Área: Auditoría Integral

Temporal: Periodo 2012

Espacial: Gobierno Autónomo descentralizado Municipal

Provincia: Esmeraldas

Cantón: Eloy Alfaro

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro de la ciudad de Limones provincia de Esmeraldas periodo 2012, para conocer el uso de los recursos asignados y contribuir con recomendaciones que le permitan mejorar su gestión y el cumplimiento de sus obligaciones con la población.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Realizar el diagnostico situacional del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro
- Establecer la metodología que se va a utilizar en la Auditoria Integral
- Efectuar auditoría de gestión, financiera y de cumplimiento de la normativa legal al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro
- Emitir un informe final con resultados y recomendaciones para establecer adecuadas prácticas financieras y de gestión

1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Aplicaremos una auditoría integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro, la cual nos permitirá evaluar la gestión administrativa, información financiera y el cumplimiento de la normativa legal, para identificar las causas de aquellos problemas que se están suscitando y proponer soluciones apropiadas para erradicarlos por completo y dotar a la institución de recomendaciones importantes que le permitan alcanzar sus objetivos planificados en beneficio de la población del cantón Eloy Alfaro.

La ejecución de la Auditoria Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro es una oportunidad para demostrar los conocimientos que hemos adquirido durante el transcurso de nuestra carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría en las aulas de nuestra prestigiosa institución ESPOCH. Esta investigación nos permitirá adquirir experiencia, la cual es muy necesaria para podernos desenvolver de una manera adecuada como profesionales de la contaduría pública.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Auditoria

Según Banda et al (2011) afirman que:

Es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones administrativas o financieras, efectuadas con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas de acuerdo con las normas legales y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones, orientadas a asesorar en la toma de decisiones a la gerencia.(p. 22)

En si la Auditoria es un estudio que se aplica a las actividades realizadas dentro de una institucion con la finalidad de comprobar la veracidad de las mismas y emitir un juicio profesional que sirva de orientacion a los administrativos para obter por las mejores deciciones.

2.1.1. Normas de Auditoria Generalmente aceptadas

Para Meigs W, Larsen, & Meigs R, (1986) las normas de auditoria “son requisitos positivos que permiten evaluar la calidad del trabajo. Y que estas constituyen una prueba de la preocupación de la profesión por mantener una alta calidad uniforme en el trabajo del contador público independiente”. (p. 42)

La Normas de Auditoria Generalmente aceptadas son elementos indispensables para ejecutar una auditoria, ya que estas normas garantizan un trabajo de calidad. Los resultados obtenidos tienen mayor credibilidad para los usuarios de la información y un prestigio para la profesión de contaduría pública.

El Comité Ejecutivo de Normas de Auditoria del AICPA (contenido en Meigs W et al. 1986) ha hecho pública la siguiente descripción de las normas de auditoria:

2.1.1.1 Normas Generales

1. El examen se llevara a cabo por una persona o personas que tengan el entrenamiento técnico y la eficiencia adecuada como auditor.
2. En todas las cuestiones relacionadas con el trabajo se mantendrá la independencia en la actitud mental del auditor o auditores.
3. Deberá ejercerse un cuidado profesional en la ejecución del examen y en la preparación del informe.

2.1.1.2 Normas relativas a la ejecución del trabajo

1. El trabajo deberá ser adecuadamente planeado, y los ayudantes, en su caso, deberán ser convenientemente supervisados.
2. Deberá llevarse a cabo un estudio y evaluación adecuados del control interno existente, como base para determinar la confianza que se puede depositar en el mismo y consecuentemente, determinar la amplitud de las pruebas a las que habrán de restringirse los procedimientos de la auditoria.
3. Deberá obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente, por medio de inspecciones, observaciones, preguntas y confirmaciones, para contar con una base razonable para opinar acerca de los estados financieros sujetos a examen.

2.1.1.3 Normas relativas al dictamen o informe.

1. En el dictamen deberá mencionarse si los estados financieros fueron preparados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
2. Así mismo deberá indicarse si dichos principios han sido congruentemente observados en el ejercicio en curso, en relación con el ejercicio anterior.

3. Las declaraciones informativas contenidas en los estados financieros deberán considerarse como razonablemente adecuadas, a menos que se mencione lo contrario en el dictamen.
4. El dictamen deberá contener, ya sea la expresión de una opinión acerca de los estados financieros tomados en su conjunto, o una afirmación en el sentido de que no es posible expresar una opinión. Cuando no puede ser expresada una opinión general deberán mencionarse las razones que lo impidan. En cualquier caso en que se encuentre ligado el nombre de un contador a un juego de estados financieros, el informe o dictamen correspondiente deberá contener indicación clara del carácter del examen realizado por dicho contador, si tal es el caso, y el grado de responsabilidad que asume.

Esta declaración de las normas de auditoria ha sido oficialmente adoptada por los miembros del Instituto Americano de Contadores Públicos. Queda entendido que la expresión “normas de auditoria generalmente aceptadas”, contenida en el dictamen, se refiere a las diez normas arriba mencionadas. (pp. 42-43)

2.1.2 Fases de la Auditoría

La C.G.E, Manual de Auditoría Gubernamental (2012) proporciona la siguiente descripción:

Para tener una visión completa del proceso de Auditoria Gubernamental, se ha dividido está en tres fases, que en forma resumida se presenta a continuación:

FASE I

2.1.2.1 Planificación de la Auditoria

Comprende el desarrollo de una estrategia global para la administración y conducción, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse.

Esta fase se fundamenta en la planificación anual de control de las entidades y a su vez comprende la Planificación Preliminar, que consiste en la obtención o actualización de

la información de la entidad mediante la revisión de archivos, reconocimiento de las instalaciones y entrevistas con funcionarios responsables de las operaciones, tendientes a identificar globalmente las condiciones existentes y obtener el apoyo y facilidades para la ejecución de la auditoría.

La Planificación Específica que se la define como la estrategia a seguir en el trabajo, fundamentada en la información obtenida en la planificación preliminar y en la evaluación del Control Interno.

Sobre la base de la calificación de los factores de riesgo por cada componente de la auditoría, se determinará la extensión de las pruebas, se preparará el plan de muestreo y los programas específicos a aplicarse en la siguiente fase.

FASE II

2.1.2.2 Ejecución del Trabajo

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán respaldados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente, pertinente, competente y adecuada, que respalda la opinión y el informe y que pueda ser sustentada en juicio.

FASE III

2.1.2.3 Comunicación de Resultados

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple durante la ejecución del examen.

Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del borrador del informe, que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que al finalizar el trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante su lectura a las autoridades, funcionarios y exfuncionarios responsables de las operaciones examinadas.

El informe contendrá los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. Tratándose de auditoría financiera incluirá la carta de dictamen, los estados financieros y las notas aclaratorias correspondientes. (pp. 11-12)

2.1.3 Técnicas de Auditoría

La Contraloría (2001) en su Manual de Auditoría de Gestión manifiesta que:

En una auditoría es fundamental el criterio profesional del auditor para la determinación de la utilización y combinación de las técnicas y prácticas más adecuadas, que le permitan la obtención de la evidencia suficiente, competente y pertinente, que le den una base objetiva y profesional, que fundamenten y sustenten sus comentarios, conclusiones y recomendaciones.

2.1.3.1 Ocular:

Comparación: Es la determinación de la similitud o diferencias existentes en dos o más hechos u operaciones; mediante esta técnica se compara las operaciones realizadas por la entidad auditada o los resultados de la auditoría con criterios normativos, técnicos y

prácticas establecidas, mediante lo cual se puede evaluar y emitir un informe al respecto.

Observación: Es la verificación visual que realiza el auditor durante la ejecución de una actividad o proceso para examinar aspectos físicos, incluyendo desde la observación del flujo de trabajo, documentos, materiales, etc.

Rastreo: es el seguimiento y control de una operación, dentro de un proceso o un proceso a otro, a fin de conocer y evaluar su ejecución.

2.1.3.2 Verbal:

Indagación: es la obtención de información verbal mediante averiguaciones o conversaciones directas con funcionarios de la entidad auditada o tercero sobre las operaciones que se encuentran relacionadas, especialmente de hechos o aspectos no documentados.

Entrevista: Entrevista a funcionarios de la entidad auditada y terceros con la finalidad de obtener información, que requiere después ser confirmada y documentada.

Encuesta: Encuesta realizadas directamente o por correo, con el propósito de recibir de los funcionarios de la entidad auditada o de terceros, una información de un universo, mediante el uso de cuestionarios cuyos resultados deben ser posteriormente tabulados.

2.1.3.3 Escrita

Análisis: Consiste en la separación y evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos o partes que conforman una operación, actividad, transacción o proceso, con el propósito de establecer su propiedad y conformidad con criterios normativos y técnicos; como por ejemplo, el análisis de la documentación interna y externa de la entidad hasta llegar a una deducción lógica; involucra la separación de diversas partes y determina el efecto inmediato o potencial.

Conciliación: Consiste en hacer que concuerden dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes; por ejemplo, analizar la información producida por las diferentes unidades operativas o administrativas, con el objeto de hacerles concordantes entre si y a la vez determinar la validez y veracidad de los registros, informes y resultados bajo examen.

Confirmación: Comunicación independiente y por escrito, de parte de los funcionarios que participan o ejecutan las operaciones, y/o de fuente ajena a la entidad auditada, para comprobar la autenticidad de los registros y documentos sujetos al examen, así como para determinar la exactitud o validez de una cifra, hecho u operación.

Tabulación: Consiste en agrupar resultados importantes obtenidos en área, segmentos o elementos examinados que permitan llegar a conclusiones.

2.1.3.4 Documental

Comprobación: Consiste en verificar la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones realizadas por una entidad, a través de él examen de la documentación justificatoria o de respaldo.

Cálculo: Consiste en la verificación de la exactitud y corrección aritmética de una operación o resultado, presentados en informes, contratos, comprobantes y otros.

Revisión Selectiva: Consiste en una breve o rápida revisión o examen de una parte del universo de datos u operaciones, con el propósito de separar y analizar los aspectos que no son normales y que requieren de una atención especial y evaluación durante la ejecución de la auditoria.

2.1.3.5 Física

Inspección: Esta técnica involucra el examen físico y ocular de activos, obras, documentos, valores y otros, con el objeto de establecer su existencia y autenticidad; requiere en el momento de la aplicación la combinación de otras técnicas, tales como: indagación, observación, comparación, rastreo, análisis, tabulación y comprobación.

2.1.4 Riesgo de Auditoría

“Es la probabilidad de que la información o actividad sujeta a examen contenga errores o irregularidades significativas y no sean detectados en la ejecución”. (Banda, et al. 2011, p. 43)

Los riesgos de auditoria son acontecimientos indeseables que tienen la probabilidad de que puedan ocurrir y ocasionar un fuerte impacto en la consecucion de objetivos planteados.

Estos riesgos de auditoria pueden ser:

2.1.4.1 Riesgo Inherente:

“Es la probabilidad de que existan errores o irregularidades en la gestión administrativa, financiera antes de verificar la eficacia del control interno diseñado y aplicado por el ente a ser auditado, este riesgo tiene relación directa con el contexto global de una institución e incluso puede afectar a su desenvolvimiento”. (Banda, et al. 2011, p. 43)

2.1.4.2 Riesgo de Control:

“Es la posibilidad de que los procedimientos de control interno incluyendo a la unidad de auditoria interna, no puedan prevenir o detectar los errores significativos de manera oportuna. Este riesgo si bien no afectara a la entidad como un todo, incide de manera directa en los componentes”. (Banda, et al. 2011, p. 43)

2.1.4.3 Riesgo de Detección:

“Se origina al aplicar procedimientos que no son suficientes para lograr descubrir errores o irregularidades que sean significativos, es decir que no detecten una representación errónea que pudiera ser importante”. (Banda, et al. 2011, p. 43)

2.1.5 Papeles de Trabajo

Según Fernandez (2001) los papeles de trabajo son:

El conjunto de cédulas y documentos que contienen la información obtenida por el auditor, así como los resultados de los procedimientos y pruebas de auditoría aplicados. Estos papeles ayudan en la planificación, realización y supervisión de la auditoría y, sirven de sustento a los hallazgos, recomendaciones, opiniones y al informe de auditoría.

Los papeles de trabajo son los documentos que se van originando a medida que el auditor va realizando los procedimientos de auditoría que ha considerado necesario para alcanzar los objetivos que se han planteado. Son una constatación del trabajo realizado y sirven para respaldar las opiniones que el auditor ha formulado.

2.1.5.1 Objetivos

Fernandez (2001) manifiesta que los papeles de trabajo cumplen principalmente los siguientes objetivos:

- Registrar de manera ordenada, sistemática y detallada los procedimientos y actividades realizados por el auditor.
- Facilitar la planeación, ejecución, supervisión y revisión del trabajo de auditoría.
- Dejar constancia de que se cumplieron los objetivos de la auditoría y de que el trabajo se efectuó de conformidad con las Normas de Auditoría.
- Proporcionar la base para la rendición de informes.
- Minimizar esfuerzos en auditorías posteriores.

- Estudiar modificaciones a los procedimientos y al programa de auditoría para próximas revisiones.
- Documentar el trabajo efectuado para futura consulta y referencia.

2.1.5.2 Naturaleza y Características

Según Fernandez (2001) recomienda que los papeles de trabajo tienen que:

- Incluir el programa de trabajo, el mismo que deberá relacionarse con los papeles de trabajo mediante índices cruzados.
- Contener índices, marcas y referencias adecuadas, y todas las cédulas y resúmenes necesarios.
- Estar fechados y firmados por el personal que los haya preparado.
- Ser supervisados e incluir constancia de ello.
- Ser completos y exactos, a fin de que muestren la naturaleza y alcance del trabajo y sustenten las opiniones y recomendaciones.
- Redactarse con concisión, pero con tanta precisión y claridad que no requieran explicaciones adicionales.
- Ser legibles, estar limpios y ordenados. Los papeles de trabajo desordenados reflejan ineficiencia y permiten dudar de la calidad del trabajo realizado.

2.1.5.3 Clasificación

Los papeles de trabajo según Marín (2009) son de tres clases:

Archivo Corriente

Este tipo de archivo acumula toda la información que no es de uso continuo por parte de los auditores, y que va a respaldar las conclusiones a las cuales ha arribado, después de aplicar procedimientos y obtener evidencia. Entre el material que debería contener estas carpetas, tenemos lo siguiente:

- Programa de trabajo
- Planilla de tiempo empleado en el desarrollo del examen
- Evaluaciones de los controles internos

- Estados Contables
- Análisis de cuentas
- Pruebas de auditorías llevadas a cabo
- Copias de comprobantes y otros documentos corrientes
- Otros asuntos corrientes de interés para la auditoría.

Archivo Permanente

Este archivo lo que contiene son los datos de conocimiento general de la institución a la cual se va a auditar, hay que recordar que toda la información evaluada debe estar vigente. Entre el material que debe estar archivado en las carpetas permanentes tenemos los siguientes:

- Escritura de constitución de la entidad
- Actividad principal del cliente
- Organigrama de la entidad
- Reglamento de la empresa
- Informes contables y presupuestarios
- Evaluación efectuadas a la empresa
- Copias de cartas importante
- Otros antecedentes que los profesionales auditores estimen como apropiado

Archivo Planificado

Es utilizado para documentar todo lo referente al proceso de planificación, la información básica obtenida sobre la cual se sustenta la planificación y el plan de auditoría propiamente dicho. La planificación que debe ser documentada como parte del proceso es variada. Parte de esta información tiene carácter permanente e integra la base de la información que será utilizada en futuros exámenes otra es especificada del examen vigente. El memorando es el resultado del proceso de planificación en el cual se resumen los factores consideraciones y decisiones significativas pertinentes al enfoque y al alcance de auditoría. Registra lo que debe hacerse, la razón por la cual se hace, donde, cuando y quien lo debe hacer.

Por ello a fin de obtener eficiencia sería recomendable separar la documentación involucrada en información de relevancia permanente e información del examen del año en curso

2.1.6 Hallazgos de Auditoría

Casto & Cartaya (2011) señalan que hallazgo “se refiere a cualquier situación deficiente y relevante que se determine mediante procedimientos de auditoría sobre áreas críticas. Surgen de un proceso de comparación entre “lo que debe ser” y “lo que es”.

Los Hallazgos son hechos relevantes que a juicio del auditor merecen una atención particular por la influencia que ejercen en la gestión de la institución. Resultan de los procedimientos que aplica el auditor para analizar la evidencia obtenida y permiten conocer que situaciones hay que mejorar para alcanzar el logro de metas y objetivos propuestos

2.1.6.1 Atributos del Hallazgo

Maldonado (2011) señala: “es conveniente insistir en los atributos del hallazgo, por esta razón se transcribe la parte correspondiente del Manual Latino Americano de Auditoria Profesional del Sector Público, del ILACIF (Instituto Latinoamericano de Entidades Fiscalizadoras Superiores). (p.71)

Condición

El Manual Latino Americano de Auditoria Profesional del Sector Público en lo que concierne a Condición (citado en Maldonado, 2011) manifiesta que:

Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados.

Es importante que la condición se refiera directamente al criterio o unidad de medida porque el objetivo de la condición es describir lo bien que se comporta la organización en el logro de las metas expresadas como criterios. (p.71)

Criterio

El Manual Latino Americano de Auditoria Profesional del Sector Público en lo que concierne a Causa (citado en Maldonado, 2011) revela que:

En la norma con la cual el auditor mide la condición. Son las metas que la entidad está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas. Necesariamente son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual. (p. 71)

Efecto

El Manual Latino Americano de Auditoria Profesional del Sector Público en lo que concierne a Efecto (citado en Maldonado, 2011) revela que:

Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada. Normalmente representa la perdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas.

El efecto es especialmente importante para el auditor en los casos en que quiere persuadir a la administración de que es necesario un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio o meta. (p. 72)

Causa

El Manual Latino Americano de Auditoria Profesional del Sector Público en lo que concierne a Causa (citado en Maldonado, 2011) revela que:

Es la razón fundamental (o razones fundamentales) por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el que no se cumplió el criterio o norma. La simple aseveración en el informe de que el problema existe porque alguien no cumplió las normas es insuficiente para hacer convincente al lector. (p. 73)

Conclusión

Maldonado (2011) señala que es el “argumento que justifica un cambio en los procedimientos o prácticas para lograr el cumplimiento de las metas deseadas. Si las metas se están cumpliendo, la conclusión, sin duda será no cambiar”. (p. 70)

Recomendación

Según Maldonado (2011) son:

Pasos que deben darse para introducir los cambios necesarios que conduzcan al cumplimiento de las metas deseadas.

Es una declaración respecto a las actividades indispensables para prevenir y corregir el problema que se haya identificado; debe enfocarse a la causa y ser específica, viable y procedente en términos de costo - beneficio. (p. 70)

2.1.7 Marcas De Auditoría

La Contraloría, Manual de Auditoría Financiera (2001) considera que “las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. El uso de marcas simples facilita su entendimiento”. (p. 236)

Las Marcas son signos que permiten dejar constancia de las técnicas y procedimientos que se han aplicado en una auditoría y permiten comprender con mucha facilidad la auditoría que se ha realizado. Las marcas deben ser simples para evitar malas interpretaciones.

La Contraloría, Manual de Auditoría Financiera (2001) explica que “las marcas de auditoría son de dos clases” (p. 236):

- a) con significado uniforme a través de todos los papeles de trabajo
- b) con distinto significado a criterio del auditor.

2.1.7.1 Marcas con significado uniforme

La Contraloría, Manual de Auditoría Financiera (2001) señala que:

Las marcas con significado uniforme se registran en el lado derecho de la información verificada y de ser extensa la información se utiliza un paréntesis rectangular que identifique concretamente la información sujeta a revisión y en el centro se ubicará la marca. (p.236)

2.1.7.2 Marcas con significado a criterio del auditor

La Contraloría, Manual de Auditoría Financiera (2001) revela que “las marcas que tienen significado a criterio del auditor responsable de ejecutar la auditoría, se las utiliza para definir en forma resumida el procedimiento, tarea o prueba aplicada a la información, transacción, dato o actividad examinada”. (p.239)

2.2 Auditoría Integral

Blanco (2003) asevera que:

La Auditoría Integral es un proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de la leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (p.1)

La Auditoría Integral evalúa información concerniente: la gestión, financiera, de control interno y de cumplimiento de la normativa legal para elaborar un informe conjunto en el que aborda en síntesis los resultados de cada una de estos temas. Es una auditoría que toma a la institución como un todo y los resultados que brinda facilitan información de mucha validez para solucionar problemas.

2.2.1 Objetivos de la Auditoría Integral

Blanco (2003) establece los siguientes:

- Proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros finales o intermedios, tomados de forma integral estén libre de manifestaciones erróneas importantes.
- Permitir al auditor tener una certeza razonable de las operaciones de la entidad que conduce a los acuerdos con las leyes y reglamentos que las rige
- Evaluar el sistema global del control interno para determinar si funciona efectivamente para la consecución de los siguientes:
 - Efectividad y eficiencia de las operaciones
 - Confiabilidad en la información financiera
 - Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 2)

2.2.2 Principios generales de auditoría integral

Para Fonseca (2001) los principios que rigen la aceptación de una auditoría integral en una organización son:

Independencia

Determina que en todas las tareas relacionadas con la actividad, los miembros del equipo de auditores, deberán estar libres de toda clase de impedimentos personales profesionales o económicos, que puedan limitar su autonomía, interferir su labor o su juicio profesional.

Objetividad

Establece que en todas las labores desarrolladas incluyen en forma primordial la obtención de evidencia, así como lo atinente a la formulación y emisión del juicio profesional por parte del auditor, se deberá observar una actitud imparcial sustentada en la realidad y en la conciencia profesional.

Permanencia

Determina que la labor debe ser tal la continuación que permita una supervisión constante sobre las operaciones en todas sus etapas desde su nacimiento hasta su culminación, ejerciendo un control previo o exente, concomitante y posterior por ello incluye la inspección y contratación del proceso generador de actividades.

Certificación

Este principio indica que por residir la responsabilidad exclusivamente en cabeza de contadores públicos, los informes y documentos suscritos por el auditor tienen la calidad de certeza es decir, tienen el sello de la fe pública, de la refrenda de los hechos y de la atestación. Se entiende como fe pública el asentamiento o aceptación de lo dicho por aquellos que tienen una investidura para atestar, cuyas manifestaciones son revestidas de verdad y certeza.

Integridad

Determina que las tareas deben cubrir en forma integral todas las operaciones, áreas, bienes, funciones y demás aspectos consustancialmente económico, incluido su entorno. Esta contempla, al ente económico como un todo compuesto por sus bienes, recursos, operaciones, resultados, etc.

Planeamiento

“Se debe definir los objetivos de la Auditoria, el alcance y metodología dirigida a conseguir esos logros”.

Supervisión

“El personal debe ser adecuadamente supervisado para determinar si se están alcanzando los objetivos de la auditoria y obtener evidencia suficiente, competente y relevante, permitiendo una base razonable para las opiniones del auditor”.

Oportunidad

Determina que la labor debe ser eficiente en términos de evitar el daño, por lo que la inspección y verificación /deben ser ulteriores al acaecimiento de hechos no concordantes con los parámetros preestablecidos o se encuentren desviados de los objetivos de la organización; que en caso de llevarse a cabo implicarían un costo en términos logísticos o de valor dinerario para la entidad.

Forma

“Los informes deben ser presentados por escrito para comunicar los resultados de auditoría, y ser revisados en borrador por los funcionarios responsables de la dirección de la empresa”.

Cumplimiento de las Normas de Profesión

“Determina que las labores desarrolladas deben realizarse con respecto de las normas y postulados aplicables en cada caso a la práctica contable, en especial aquellas relacionadas con las normas de otras auditorías especiales aplicables en cada caso”.

2.3 Auditoría Financiera

La C.G.E, Manual de Auditoría Financiera (2001b) la define así:

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (p.23)

Esta auditoría permite conocer la razonabilidad de la información financiera de la entidad mediante la aplicación de métodos y técnicas para analizar y obtener como resultado un dictamen que prepara el auditor

2.3.1 Objetivos de la Auditoría Financiera

General

La C.G.E, Manual de Auditoría Financiera (2001b) dice que “la auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas. (p. 24)

Específicos

La C.G.E, Manual de Auditoría Financiera (2001b) establece los siguientes objetivos específicos:

- La Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.
- Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa. (p. 24)

2.3.2 Características

Son características principales de la auditoría financiera a consideración de la C.G.E, Manual de Auditoría Financiera (2001b) las siguientes:

1. Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
2. Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada.

3. Profesional, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.
4. Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
5. Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.
6. Decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen. (p. 25)

2.3.3 Métodos de análisis financiero

González (2010) revela que:

Los métodos de análisis financiero se consideran como los procedimientos utilizados para simplificar, separar o reducir los datos descriptivos y numéricos que integran los estados financieros, con el objeto de medir las relaciones en un solo periodo y los cambios presentados en varios ejercicios contables.

Los métodos de análisis financiero son herramientas que permiten evaluar el comportamiento financiero de una institución en el transcurso del tiempo. Mediante este tipo de métodos identificaremos las cuentas que merecen mayor atención de parte de la administración e indagar la razón de las variaciones significativas.

De acuerdo con la forma de analizar el Contenido de los estados financieros, existen los siguientes métodos de evaluación:

- Método De Análisis Vertical: Se emplea para analizar estados financieros como el Balance General y el Estado de Resultados, comparando las cifras en forma vertical.

- **Método De Análisis Horizontal:** Es un procedimiento que consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos, para determinar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas, de un periodo a otro. Este análisis es de gran importancia para la empresa, porque mediante él se informa si los cambios en las actividades y si los resultados han sido positivos o negativos; también permite definir cuáles merecen mayor atención por ser cambios significativos en la marcha.

A diferencia del análisis vertical que es estático porque analiza y compara datos de un solo periodo, este procedimiento es dinámico porque relaciona los cambios financieros presentados en aumentos o disminuciones de un periodo a otro. Muestra también las variaciones en cifras absolutas, en porcentajes o en razones, lo cual permite observar ampliamente los cambios presentados para su estudio, interpretación y toma de decisiones.

Razones Financieras:

Para razones financieras González (2010) son:

Uno de los instrumentos más usados para realizar análisis financiero de entidades, debido a que estas pueden medir en un alto grado la eficiencia y comportamiento de la entidad. Estas presentan una perspectiva amplia de la situación financiera, puede precisar el grado de liquidez, de rentabilidad, el apalancamiento financiero, la cobertura y todo lo que tenga que ver con su actividad.

González, (2010) ostenta que “las razones financieras llevan al análisis y reflexión del funcionamiento de las empresas”.

Las razones financieras son muy importantes, por ser indicadores que nos permiten medir la realidad económica y financiera de una entidad. Además podemos hacer comparaciones con periodos anteriores y verificar las variaciones que ha habido y tomar medidas correctivas en caso de desviaciones significativas.

2.4 Auditoría de gestión

Banda et al (2011) consideran que:

La auditoría de gestión, es el examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas; de determinar el grado de economía y eficiencia en el uso de los recursos disponibles; y, de medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos, y, el impacto socio-económico derivado de sus actividades. (p. 310)

La Auditoria de gestión es un examen que se realiza a la estructura administrativa de una institución para determinar si han sido eficientes, eficaces, efectivo en la consecución de sus objetivos y metas propuestas.

La gestión que realizan los altos directivos determina el éxito o el fracaso de una institución, esto implica un manejo apropiado de los recursos disponibles un control interno caracterizado por ser sólido y confiable.

2.4.1 Objetivos de la auditoría de gestión

Según Banda et al (2011) esbozan los siguientes objetivos:

- Promover la optimización de los niveles de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto de la gestión pública.
- Determinar el grado de cumplimiento de objetivos y metas.
- Verificar el manejo eficiente de los recursos.
- Promover el aumento de la productividad, procurando la correcta administración del patrimonio público
- Satisfacer las necesidades de la población. (p. 310)

2.4.2 Elementos de Gestión

Banda et al (2011) plantea seis elementos de gestión:

Economía: son los instrumentos correctos a menos costo, o la adquisición de recursos idóneos en cantidad y calidad correctas en el momento previsto, en el lugar indicado, y

al precio convenido; es decir, adquisición o producción al menor costo posible, con relación a los programas de la organización y a las condiciones y opciones que presenta el mercado, teniendo en cuenta la adecuada calidad.

Eficiencia: es la relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios, se expresa como porcentaje comparando la relación insumo-producción con un estándar aceptable o norma.

Eficacia: es la relación entre los servicios o productos generados y los objetivos y metas programados; es decir, entre los resultados esperados y los resultados reales de los proyectos, programas u otras actividades.

Ecología: son las condiciones, operaciones y prácticas relativas a los requisitos ambientales y su impacto, que deben ser reconocidos y evaluados en una gestión institucional, de un proyecto, programa o actividad.

Ética: es un elemento básico de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual y grupal, de los funcionarios y empleados de una entidad, basada en sus deberes, en su código de ética, en las leyes, en las normas constitucionales, legales y consuetudinarias vigentes en una sociedad.

Equidad: Implica distribuir y asignar los recursos entre toda la población, teniendo en cuenta el territorio en su conjunto, la necesidad de estimular las áreas cultural y económicamente deprimidas, y con absoluto respeto a las normas constitucionales y legales imperantes sobre el reparto de la carga tributaria, los gastos, las inversiones, las participaciones, las subvenciones y transferencias públicas. (p. 411-412)

Una institución debe mantener en sus máximos niveles estos componentes para lograr el éxito en todas sus actividades, la auditoria de gestión permite medir cada uno de ellos y detectar los puntos en que se está fallando y tomar acciones correctivas.

2.4.3 Alcance

Banda et al (2011) determinan que:

La Auditoría de Gestión puede abarcar a toda entidad o a parte de ella, en este último caso por ejemplo un proyecto, un proceso, una actividad, un grupo de operaciones, etc.

Pero el alcance también comprende la cobertura a operaciones recientemente ejecutadas o en ejecución, denominada operaciones corrientes. (p.310)

2.4.4 Instrumentos para el Control de Gestión

En lo que respecta a los instrumentos de control de gestión Banda et al (2011) manifiestan que:

El control de gestión como cualquier sistema, posee unos instrumentos para entenderlo, manejarlo y evaluarlo, entre ellos se encuentran:

- Índices: Permiten detectar variaciones con relación a metas o normas.
- Indicadores: Son los cocientes que permiten analizar rendimientos.
- Cuadros de Mandos: Permiten la dirección y enfoque hacia los objetivos.
- Gráficas: Representación de información (variaciones y tendencias).
- Análisis comparativo: Compararse con el mejor, para lograr una mayor superación.
- Control Integral: Participación sistemática de cada área organizacional en el logro de los objetivos.
- Flujogramas: Representación simbólica o pictórica de un procedimiento administrativo.

Uno de los instrumentos para lograr un buen control de gestión es la utilización de indicadores de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto. (p. 307)

2.5 Auditoría de Control Interno

2.5.1 Definición de Control Interno

Blanco(2012) define al control interno como:

Un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones. (p. 194)

Un sistema de control interno es un mecanismo que establecen los directivos de la entidad para salvaguardar los recursos que poseen, lograr que la información generada por las unidades de la empresa sea confiable y prevenir errores que puedan afectar a la empresa.

2.5.2 Método COSO

Blanco (2012) plasma en su texto lo siguiente:

El documento “Internal Control Integrated” emitido por el “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)” define el control interno, describe sus componentes y suministra un criterio con el cual los sistemas de información pueden ser evaluados. El documento ofrece una guía para informe al público del control interno y provee materiales que los gerentes, auditores y otros pueden utilizar para la evaluar un sistema de control interno. Las dos mayores metas del documento son:

Establecer una definición común del control interno que sirva para muchos grupos diferentes; y proveer un estilo con el cual las organizaciones puedan evaluar su sistema de control interno y determinar cómo mejorarlo. (p. 194)

2.5.2.1 Componentes del informe COSO

gmacagnog (2013) en su trabajo investigativo presenta estos cinco:

Ambiente de Control

Es la base del resto de los componentes y provee disciplina y estructura. El conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el Control Interno a través de la organización. El directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo en relación con la importancia del Control Interno y las normas de conducta esperada.

(p. 14)

Evaluación del Riesgos

Involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados. La gerencia considera posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos.

(p. 29)

Actividades de control

Son las acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos son llevadas a cabo. Las Actividades de Control son realizadas a todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso de negocio, y sobre el ambiente de tecnología. (p. 46)

Información y comunicación

La Información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de Control Interno en soporte del logro de objetivos. La Comunicación ocurre tanto interna como externamente y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente. La Comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del Control Interno y su importancia para el logro de los objetivos. (p. 56)

Monitoreo

Evaluaciones concurrentes o separadas, o una combinación de ambas es utilizada para determinar si cada uno de los componentes del Control Interno, incluidos los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando. Los hallazgos son evaluados y las deficiencias son comunicadas oportunamente, las significativas son comunicadas a la alta gerencia y al directorio. (p. 68)

2.6 Auditoria de Cumplimiento

2.6.1 Definición y objetivos

Blanco (2012) señala que:

La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer que dichas operaciones se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimiento que le son aplicables. (p. 362)

La auditoría de cumplimiento es muy necesaria que se aplique en las entidades para comprobar si las actividades se han realizado conforme a la normativa legal existente. El cumplimiento de las normas legales garantiza el logro de los objetivos y mantiene un ambiente de disciplina apropiado.

2.6.2 Responsabilidad de la Administración en el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones

Blanco (2012) manifiesta que:

Es responsabilidad de la dirección de la entidad el establecimiento de un entorno de control y de mantenimiento de políticas y procedimientos que ayuden a lograr el objetivo de asegurarse, en la medida de lo posible, que se mantenga una conducta ordenada y eficiente en la entidad. Esta responsabilidad incluye la puesta en práctica y la garantía de continuidad del funcionamiento de los sistemas de contabilidad y de control interno, que se diseñan para prevenir y detectar fraudes y errores. Dichos sistemas reducen, aunque no eliminan, el riesgo de irregularidades, ya sean originados

por fraude o por error. Por consiguiente, la dirección asume la responsabilidad de los restantes. (p. 362)

Blanco (2012) determina:

Las siguientes políticas y procedimientos, entre otros, pueden ayudar a la administración para controlar sus responsabilidades de la prevención y detección de incumplimiento:

- Vigilar las regulaciones legales y asegurar que los procedimientos de operación estén diseñados para cumplir estas regulaciones.
- Instituir y operar sistemas apropiados de control interno.
- Desarrollar, hacer público, y seguir un código de conducta empresarial.
- Asegurar que los empleados estén apropiadamente entrenados y comprender el código de conducta empresarial.
- Vigilar el cumplimiento del código de conducta y actuar apropiadamente para disciplinar a los empleados que dejan de cumplir con él.
- Contratar asesores legales para auxiliar en la vigilancia de los requisitos legales.
- Mantener un compendio de las leyes importantes que la entidad tiene que cumplir dentro de su industria particular. (p. 363)

2.6.3 Procedimientos cuando se descubre incumplimiento

Blanco (2012) indica que:

Cuando el auditor se da cuenta de información concerniente a un posible caso de incumplimiento, debería obtener una comprensión de la naturaleza del acto y las circunstancias en las que ha ocurrido, y otra información suficiente para evaluar el posible efecto sobre la entidad. (p.367)

Blanco (2012) señala que:

Cuando evalúa el posible efecto sobre la entidad, el auditor considera:

- Las potenciales consecuencias financieras, como multas, castigos, daños, amenaza de expropiación de activos, o la continuación forzosa de operaciones y litigios.
- Si las potenciales consecuencias financieras requieren revelación.
- Si las potenciales consecuencias financieras son tan serias como para presentar su impacto en los estados financieros. (p. 367)

Blanco (2012) recomienda que “cuando se cree que puede haber incumplimiento, debe documentarse los resultados y discutirlos con la administración. La documentación de resultados incluye copias de registros y documentos y la elaboración de minutas de las conversaciones, si fuera apropiado”. (p. 367)

Blanco (2012) propone que:

Si la administración no proporciona información satisfactoria de que de hecho hay cumplimiento, el auditor consultaría con el abogado de la entidad sobre la aplicación de las leyes y regulaciones a las circunstancias y los posibles efectos sobre los estados financieros. Cuando no se considere apropiado con el abogado de la entidad o cuando el auditor no esté satisfecho con la opinión, consideraría consultar al propio abogado del auditor sobre si existe una violación de una ley o reglamento, las posibles consecuencias legales y que acción adicional, si hay alguna, debería tomar el auditor. (p. 368)

Blanco (2012) plantea que “cuando no pueda obtenerse información adecuada sobre el incumplimiento sospechado, el auditor deberá considerar el efecto de la falta de evidencia en la auditoría sobre el dictamen del auditor”. (p. 368)

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 IDEA A DEFENDER

3.1.1 Idea a Defender

La aplicación de la auditoría integral incidirá de una manera positiva en la toma de decisiones y permitirá alcanzar el mejoramiento de la gestión en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro.

3.3 TIPO DE INVESTIGACION

La modalidad de investigación que utilizaremos en este trabajo de tesis será:

- **Investigación cuantitativa:** recolectaremos y analizaremos datos cuantitativos mediante cálculos matemáticos, estadísticos etc.
- **Investigación cualitativa:** realizaremos registros narrativos de los fenómenos que serán estudiados mediante técnicas de investigación aplicadas.

3.3.1 Tipos de estudio de investigación

El tipo de estudio de investigación que aplicaremos en nuestra investigación será de tipo descriptiva y explicativo.

El tipo de estudio de investigación descriptivo consistirá en diagnósticos que realizaremos para detallar los elementos más significativos encontrados y que serán motivo de solución.

El estudio explicativo relaciona los elementos de causa y efecto y nos permitirá descubrir la razón de los acontecimientos encontrados.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

Población: El universo de estudio serán las 82 personas que actualmente laboran en el área administrativa del GAD Municipal de Eloy Alfaro.

Muestra: Para obtener la muestra de nuestra investigación aplicaremos la siguiente

formula: $n = \frac{N}{E^2(N-1)+1}$

n= Tamaño de la muestra.

N= Población.

E= Error de muestreo.

$$n = \frac{82}{0.05^2 (82 - 1) + 1}$$

$$n = \frac{82}{0.0025(81) + 1}$$

$$n = \frac{82}{0.2025 + 1}$$

$$n = \frac{82}{1.2025}$$

$$n = 68$$

3.5 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.5.1 Métodos

Para la presente investigación se utilizará los siguientes métodos detallados a continuación:

Método Descriptivo.

Nos permitirá describir los aspectos importantes para la solución del problema planteado en la investigación y para de esta forma se pueda tender a una solución.

Método Deductivo

Este método nos permitirá comprobar la veracidad de la información que se nos ha proporcionado, mediante la aplicación de procedimientos adecuados.

Es un método que parte de lo general apreciado como verdadero para mediante la aplicación de razonamiento lógico comprobar lo afirmado.

3.5.2 Técnicas

Son los instrumentos y procedimientos que se van a utilizar para recabar información durante la investigación

La observación

Mediante la observación atestiguaremos la forma en que se están ejecutando las operaciones dentro de la institución y podremos detectar cuáles son los puntos críticos que tiene la misma.

La entrevista

Es una técnica que utilizaremos para obtener información de una manera directa de quienes forman parte de la institución, la cual consiste en preguntas realizadas personalmente.

La Encuesta

Elaboraremos cuestionarios con preguntas referentes al control interno de cada una de las áreas que analizaremos para recabar información que nos permita diagnosticar el nivel de confianza que tiene el sistema de control interno del ente.

3.5.3 Instrumentos

Cuestionario de Encuestas: Se los empleara para evaluar el sistema de control interno del GAD Municipal de Eloy Alfaro y para obtener información que nos sea útil.

Cuaderno de Notas: Nos permitirá apuntar asuntos que consideremos relevantes para nuestra investigación.

Cámara Fotográfica: La emplearemos para capturar imágenes que puedan servirnos de evidencia y con ello justificar nuestras afirmaciones.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Procedimiento de Implementación de la Propuesta

“AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE ELOY ALFARO DE LA CIUDAD DE LIMONES PROVINCIA DE
ESMERALDAS, PERIODO 2012.”

4.2 Implementación de la propuesta

4.2.1 Archivo Permanente

ARCHIVO
PERMANENTE 1/2

CLIENTE:	GOBIERNO AUTÓNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
COMPONENTE:	AUTORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
PERIODO AUDITADO:	DEL 01 DE ENERO 2012 AL 31 DE DICIEMBRE 2012

ARCHIVO PERMANENTE

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 01-04-2014

INDICE

AP1 INFORMACION GENERAL

1. Breve Reseña Histórica
2. Objetivo General, Fines y Funciones de la Municipalidad
3. Misión y Visión
4. Políticas
5. Valores Institucionales
6. Organigrama Estructural
7. Organigrama Funcional

AP2 INFORMACIÓN FINANCIERA

1. Estado de Situación Financiera
2. Estado de Resultado
3. Estado de Ejecución Presupuestaria
4. Balance de Comprobación
5. R.U.C

AP3 COMUNICACIONES VARIAS

1. Propuesta de Auditoría Integral
2. Carta de Requerimiento
3. Carta de Aceptación del Cliente
4. Orden de Trabajo de Auditoría
5. Comunicación del Inicio de la Auditoria
6. Confirmación del Inicio de la Auditoria
7. Abreviaturas
8. Hoja de Marcas

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 01-04-2014

4.2.1.1 INFORMACIÓN GENERAL

1. Breve Reseña Histórica

Gráfico N° 1 Fachada de la institución



La Ilustre Municipalidad del Cantón Eloy Alfaro, fue creada mediante decreto Legislativo sin número de 1941-10-07, publicado en el Registro Oficial 342 de 1941-10-16. Su cabecera cantonal es la ciudad de Limones.

Es una institución de derecho público, goza de autonomía administrativa y financiera, cuenta con tres parroquias urbanas y once rurales.

La entidad cambio su denominación de Municipalidad por la de Gobierno Municipal a partir del 2005-01-05, acogiendo lo dispuesto en el artículo 238 de la Constitución Política de la República del Ecuador, según consta en certificación emitida por el procurador Síndico Municipal

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 01-04-2014

2. Objetivo General, Fines y Funciones de la Municipalidad

Objetivo General

Mejorar el nivel de vida de los habitantes del cantón, poniendo a su disposición servicios básicos de calidad, promoviendo las actividades productivas y económicas, promoviendo la utilización sustentable de los recursos naturales, gestionando servicios sociales de calidad y atendiendo necesidades de educación y salud.

Fines

Constituyen fines generales de la Municipalidad

- El bien común local
- La atención a las necesidades del área metropolitana (urbana) y de las Parroquias

Y como fines esenciales los siguientes:

- Procurar el bienestar material de la colectividad y contribuir al fomento y protección a los intereses locales.
- Planificar e impulsar el desarrollo físico del cantón
- Prestar servicios y ejecutar obras necesarias encaminadas a proporcionar una racional convivencia entre los sectores de la colectividad
- Acrecentar el espíritu de nacionalidad, el civismo y la confraternidad de la comunidad, para lograr el creciente progreso y la indisoluble unidad de la Nación (COOTAD)

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 01-04-2014

Instrumentos de Vinculación: Plan- Presupuesto

- Agenda Territorial, consensuada con todos los actores y niveles de Gobierno
- Plan Plurianual del gobierno municipal en base a sus competencias (cuatrianual)
- Programa operativo Anual
- Presupuesto Municipal

Insumos de los GAD Municipales para la elaboración del POA

- Programas proyectos de los planes existentes y aprobados
- Proyectos de Arrastre
- Propuestas del Plan de Gobierno Municipal
- Lista de Proyectos del presupuesto Participativo
- Otros/ en Ideas de proyectos

Objetivos Institucionales

- Lograr una estructura administrativa eficiente que facilite la prestación oportuna de los servicios y las obras del Gobierno Local.
- Mejorar el nivel de recaudación tributaria
- Recuperar el 100% del valor emitido del agua.
- Facturar el 100% del valor del agua.
- Recaudar la contribución especial de mejoras de las obras ejecutadas por la Municipalidad.
- Mejorar la calidad y cobertura del servicio de agua.
- Racionalizar el gasto de Inversión municipal buscando impacto en las condiciones de vida de la población.
- Dotar de capacitación, equipamientos, e insumos adecuados para la realización de las actividades institucionales.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 01-04-2014

Objetivos de Gestión

- Promoción del desarrollo económico y la actividad turística
- Capacitación del grupo humano y administración Institucional eficiente
- Gestión Municipal transparente
- Generación de Recursos propios
- Administración Cuenta con infraestructura física adecuada
- Prestación de servicios básicos en forma oportuna y en la cantidad y calidad suficientes.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 01-04-2014

3. Misión y Visión

Misión

La misión del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro, es promover el desarrollo cantonal, sostenible, sustentable, equilibrado, integrado y planificado; en base a un sistema autónomo de participación social y concertado de gestión, mediante la ejecución de obras dirigidas a satisfacer las necesidades prioritarias de la población (servicios básicos: agua potable, alcantarillado, manejo de desechos sólidos, telefonía, electricidad, vialidad urbana, equipamiento y ordenamiento urbano: mercado, camal, parques, canchas, ordenanzas, legislación de tierras y promoción de la producción y el turismo. conectividad, telecentros comunitarios.

Estos servicios serán entregados a la población de manera eficaz participativa, equitativa y de calidad.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 01-04-2014

Visión

El cantón Eloy Alfaro al año 2022 será: un cantón que ha dinamizado la economía local, volviendo competitivos a los sectores agropecuarios, turísticos, pesqueros y comerciales, posicionados en los mercados nacionales y del sur de Colombia, por tener una conectividad de primer Orden para acercar los principales centros de consumo al cantón Eloy Alfaro. Dotado de un sistema de salud, educación y conectividad electrónica de excelencia con servicios básicos de calidad y con cobertura total: cantón seguro que rescata y fortalece su cultura ancestral, orgullosa de su identidad, con sus habitantes equitativos, solidarios que trabajan por el bienestar de esta y las futuras generaciones. Un cantón verde que recupera, conserva y aprovecha sus recursos naturales de forma sostenible, con sus instituciones fortalecidas, su capacidad de gestión que trabajan articuladas por un objetivo común: el desarrollo sostenible de Eloy Alfaro.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 01-04-2014

4. Políticas

Son políticas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro las siguientes:

Políticas de Gestión Ética y Solidaria

- Promover valores de honradez, solidaridad, responsabilidad social, participación, creatividad, superación, respeto, amor a la Patria y al cantón.
- Compartir con medios legales y presión ciudadana las prácticas corruptas en todas sus expresiones, dentro y fuera del Municipio.
- Dar ejemplo de honestidad en el comportamiento individual y colectivo de las autoridades.
- Combatir toda discriminación de género, raza, edad, religión y filiación política.
- Contribuir a la erradicación de la pobreza, el paternalismo y el asistencialismo.
- Promover los valores de cooperación, reciprocidad, simetría social y altruismo.

Política de Gestión basada en la Planificación

- El énfasis en la planificación será una política de la organización, desde las perspectivas de corto, mediano y largo plazo. La planificación Estratégica a largo plazo y los planes operativos anuales, constituyen las herramientas para introducir y generar la cultura organizacional al respecto.
- La planificación estratégica se debe practicar en forma anual y debe ser evaluada.
- La gestión del Municipio debe realizarse considerando en todo momento un plan de desarrollo del territorio cantonal, que debe ser constituido por la propia municipalidad, y que entre otras cosas, debe determinar las prioridades de intervención del gobierno local en las áreas de servicios básicos, infraestructura, apoyo a las actividades productivas, a la educación, a la salud, y otros temas.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 01-04-2014

Políticas relacionadas al talento humano

- El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro se instrumentara el Plan de Vida y Carrera, el que se constituirá para el referente para el ingreso y promoción de sus servidores sustentada en el reconocimiento al mérito.
- El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro se deberá emprender, en la elaboración y ejecución de un plan de un plan de capacitación a corto y mediano plazo en el que se privilegiara lo técnico y la participación será obligatoria de todos sus servidores en los eventos programados y ejecutados por la entidad.

Se incluirán cursos formativos, eventos informativos y reuniones de trabajo interdepartamentales, particularmente, en los aspectos operativos para asegurar la consolidación y consistencia de intervenciones institucionales.

- Se incorporan sistemas de evaluación del desempeño –cuya práctica semestral será obligatoria-, y el cumplimiento satisfactorio de las actividades tareas, tanto las referidas a capacitación y desarrollo, cuanto las de los otros subsistemas, designando áreas o unidades específicas que se encargaran de implementar y mantener estos sistemas.

Política de Mejoramiento Continuo

- El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro se institucionalizara un proceso de mejoramiento continuo, identificando sus procesos de gestión, sus requerimientos de tiempos y la cuantificación de indicadores de valor agregado en cada uno de ellos.
- El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro preparara un sistema de indicadores de gestión como instrumento de mejoramiento continuo, los cuales se convertirán en referentes o estándares para verificar su cumplimiento.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 01-04-2014

- La base del mejoramiento será la de evaluación y ajuste basados en información estadística.
- El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro se formalizara alianzas que no representen costo para la entidad.
- El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro privilegiara aquellas alianzas con entidades de cooperación internacional que permitan financiar obra social.

Políticas de Gestión Participativa

- Gestión Territorial a través de procesos participativos con la comunidad
- Rendición de cuentas de manera regular ante la ciudadanía, con información suficiente y adecuada, transmitiendo los resultados de la gestión institucional.
- Desarrollo operativo de la contraloría social, generando espacio de vigilancia ciudadana sobre los diferentes proyectos u obras en el territorio.
- Generación de empresas o cooperativas comunitarias, como otra forma de tercerización de servicios y competencias municipales, y a través de las juntas parroquiales cuando se considere este como un mecanismo adecuado.
- Elaboración y ejecución del presupuesto en forma democrática, participativa, equitativa.
- Ejercer el control presupuestario de ingresos y gastos en forma programática.
- Administrar los recursos con eficiencia bajo principios de priorización, optimización y austeridad.
- Aplicar leyes, reglamentos y ordenanzas con justicia tributaria.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 01-04-2014

5. Valores Institucionales

Gráfico N°2 Valores Institucionales

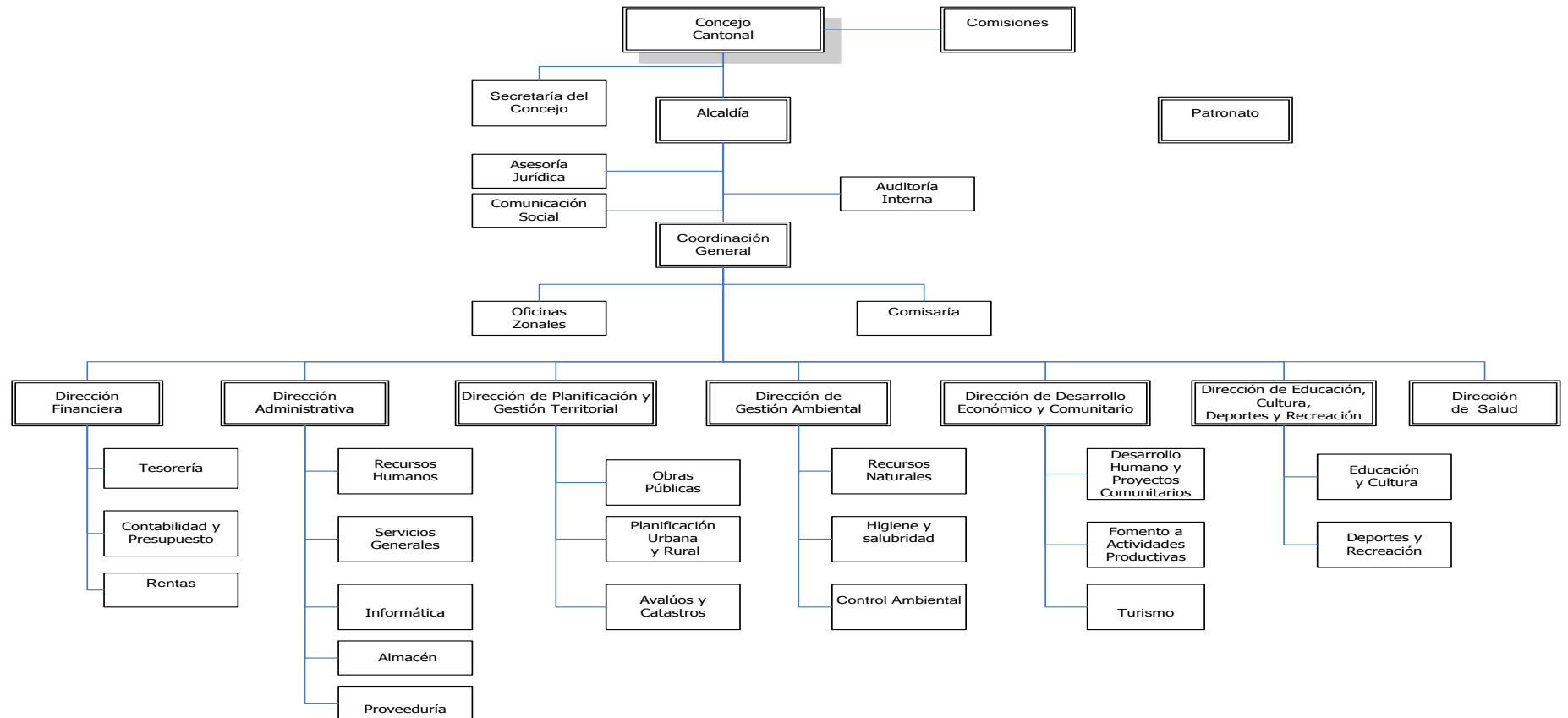


Fuente: GAD Municipal de Eloy Alfaro

Elaborado por: Equipo de Trabajo

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 01-04-2014

Gráfico N°3 Organigrama Estructural



Fuente: GAD Municipal de Eloy Alfaro

Elaborado por: Wilmer Villarroel

REALIZADO POR: L.C

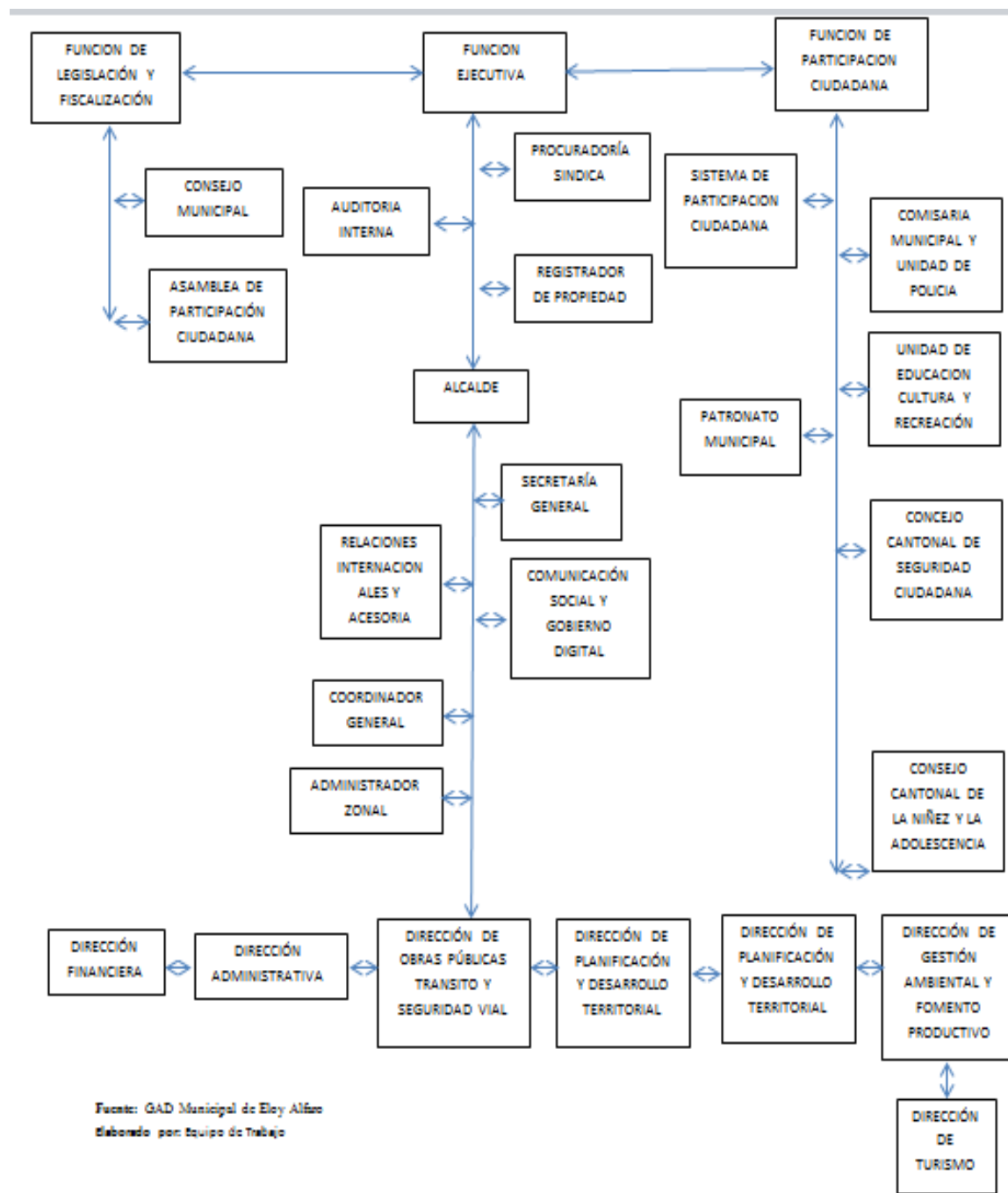
FECHA: 01-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 01-04-2014

7. Organigrama Funcional

Gráfico N°4 Organigrama Funcional



REALIZADO POR: L.C


FECHA: 01-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 01-04-2014

4.2.1.2 INFORMACIÓN FINANCIERA

1. Estado de Situación Financiera

		Gobierno Municipal de Eloy Alfaro		810-AME
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		Página 1 de 3		
Desde : 01/01/2012		Hasta : 31/12/2012		
	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente	
1	ACTIVOS	9,818,331.85	7,003,715.80	
1.1	OPERACIONALES	329,384.96	992,857.54	
1.1.1	DISPONIBILIDADES	45,186.34	120,475.40	
1.1.1.01	CAJAS RECAUDADORAS	26,314.68	32,117.49	
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURS	3,953.72	81,240.48	
1.1.1.09	BANCOS DE FOMENTO Y DESARROLLO MONEDA DE	14,857.98	7,117.45	
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	284,218.61	872,382.14	
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS	17,693.88	29,546.38	
1.1.2.03	ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INF	0.00	18,390.00	
1.1.2.06	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y O SE	17,335.15	81,185.75	
1.1.2.13	FONDOS DE REPOSICIÓN	3,878.00	3,878.00	
1.1.2.15	FONDOS A RENDIR CUENTAS	87,892.73	135,917.11	
1.1.2.23	DEBITOS INDEBIDOS	157,416.85	603,494.90	
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	5,833,421.96	2,285,907.23	
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	5,833,421.96	2,285,907.23	
1.2.4.97	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	2,783,190.27	2,285,965.53	
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	3,070,231.71	-48.25	
1.3	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	1,090.48	1,090.48	
1.3.1	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	570.85	570.85	
1.3.1.01	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO C	570.85	570.85	
1.3.4	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO P	519.63	519.63	
1.3.4.06	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO P	519.63	519.63	
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	3,654,434.44	3,782,880.30	
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	1,182,194.28	1,247,846.46	
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	498,432.63	559,244.51	
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	683,761.65	688,601.95	
1.4.2	BIENES DE PRODUCCIÓN	2,472,240.16	2,521,013.84	
1.4.2.01	BIENES MUEBLES	2,472,240.16	2,482,240.16	
1.4.2.03	BIENES INMUEBLES	0.00	38,773.68	
Ruc N°:	Dirección :	Teléfono :	Correo Electronico : 12380053	
			19.90.06	

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 01-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 01-04-2014



Gobierno Municipal de Eloy Alfaro

SIG-AMB

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 2 de 3

Desde : 01/01/2012

Hasta : 31/12/2012

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
0	PASIVOS	2009,789.44	2,807,171.26
0.1	DEUDA PLAZANTE	18,000.00	48,408.00
0.1.0	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	18,000.00	48,408.00
0.1.0.01	FONDOS DE TERCEROS	18,000.00	48,408.00
0.2	DEUDA PUBLICA	1,040,000.00	2,480,763.00
0.2.0	EMPRESTITOS	408,487.40	248,718.00
0.2.0.01	CRÉDITOS INTERNOS	408,487.40	248,718.00
0.2.4	PASADEROS	1,088,000.00	1,319,000.00
0.2.4.01	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	18,000.00	18,000.00
0.2.4.05	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AFILIADOS	1,040,000.00	2,440,000.00
4	PATRIMONIO	7,844,898.00	4,801,843.00
4.1	PATRIMONIO ACUMULADO	7,844,898.00	4,801,843.00
4.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	8,848,724.00	6,700,088.00
4.1.1.01	PATRIMONIO GOBIERNO MUNICIPAL	8,848,724.00	6,700,088.00
4.1.1.05	(-) Eliminación de pérdidas en bienes muebles	-1,000,000.00	-1,000,000.00
4.1.1.06	CONTRATOS DE COMPRA EN Bienes Muebles	0.00	10,000.00
4.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	778,800.00	1,000,000.00
4.1.8.01	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	778,800.00	0.00
4.1.8.02	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	0.00	1,000,000.00
4.1.9	RESERVA PATRIMONIAL	-2,671,207.00	-2,671,207.00
4.1.9.01	(-) DIMINUICIÓN DE DISPONIBILIDADES	2,671,207.00	2,671,207.00
4.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1,700,000.00	1,700,000.00
4.1.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1,700,000.00	1,700,000.00
4.1.1.01	ESPECIES VALORABLES ENTREGADAS	1,700,000.00	-800,000.00
4.1.1.02	CANTIDADES EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS	1,700,000.00	1,700,000.00
4.2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	1,700,000.00	1,700,000.00
4.2.1	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	1,700,000.00	1,700,000.00
4.2.1.01	ENTREGA DE ESPECIES VALORABLES	1,700,000.00	-800,000.00
4.2.1.02	RESPONSABILIDAD POR PAGAR EN VALOR	1,700,000.00	1,700,000.00

Ratificación

Observaciones

Totalmente

Cuentas Electrónicas

Firma

Firma

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 01-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 01-04-2014

2. Estado de Resultados

Gobierno Municipal de Eloy Alfaro

SIG-AME

ESTADO DE RESULTADOS

Desde : 01/01/2012

Hasta : 31/12/2012

Página 1 de 2

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE OPERACION			
6.2.1	IMPUESTOS	124,754.37	0.00
6.2.1.01	IMPUESTO SOBRE LA RENTA, UTILIDADES Y GANANCIAS DE	7,916.88	0.00
6.2.1.02	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD	104,256.03	0.00
6.2.1.07	IMPUESTOS DIVERSOS	12,581.46	0.00
6.2.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	38,826.28	0.00
6.2.3.01	TASAS GENERALES	38,826.28	0.00
6.3.1	INVERSIONES PÚBLICAS	3,254,866.84	0.00
6.3.1.51	Inversiones de desarrollo social	540,906.06	0.00
6.3.1.53	Inversiones en bienes nacionales de uso público	2,713,960.78	0.00
6.3.3	REMUNERACIONES	1,360,925.60	0.00
6.3.3.01	REMUNERACIONES BÁSICAS	852,086.39	0.00
6.3.3.02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	99,624.29	0.00
6.3.3.05	REMUNERACIONES TEMPORALES	242,346.87	0.00
6.3.3.06	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	166,866.05	0.00
6.3.4	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	368,836.53	0.00
6.3.4.01	SERVICIOS BÁSICOS	39,667.39	0.00
6.3.4.02	SERVICIOS GENERALES	71,822.47	0.00
6.3.4.03	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	113,215.57	0.00
6.3.4.04	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	34,893.80	0.00
6.3.4.05	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	24,541.03	0.00
6.3.4.06	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	4,564.40	0.00
6.3.4.06	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	80,131.87	0.00
6.3.5.04	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	55,755.34	0.00
TRANSFERENCIAS NETAS			
6.2.8	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	6,340,506.15	0.00
6.2.8.01	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR	1,943,211.42	0.00
6.2.8.21	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN DE	4,397,296.73	0.00
6.3.8	TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	163,901.34	0.00
6.3.8.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO	62,461.74	0.00
6.3.8.10	TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL SECTOR PÚBLICO	98,889.60	0.00
6.3.8.11	DONACIONES DE INVERSIÓN AL SECTOR PRIVADO INTERNO	2,550.00	0.00
RESULTADO FINANCIERO			
6.2.5.02	RENTAS DE ARRENDAMIENTOS DE BIENES	60.00	0.00
6.2.5.03	INTERESES POR MORA	13,876.24	0.00
6.2.5.04	MULTAS	5,940.47	0.00
6.3.5.02	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA	25,573.70	0.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
6.2.5.24	OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	48,792.70	0.00

Ruc N°:

Dirección:

Teléfono:

Correo Electrónico:

Ciudad:

12/06/2013

0690000520001

Eloy Alfaro y Salinas

2789314

VALDEZ (LIMONES), CAS

17:32:32


Ruc N°: 0680000300001 Dirección: Eloy Alfaro y Salinas Teléfono: 2750314 Correo Electrónico: Ciudad: VALDEZ (JIMONES), CAB 120692013 17:52:37

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 01-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 01-04-2014

 Gobierno Municipal de Eloy Alfaro		SIG-AME
ESTADO DE RESULTADOS		
Desde : 01/01/2012 Hasta : 31/12/2012 Página 2 de 2		
DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DEL EJERCICIO :		1,342,912.86
 MÁXIMA AUTORIDAD	 DIRECTOR(A) FINANCIERO(A) JEFE(A) FINANCIERO(A)	 JEFE(A) DE CONTABILIDAD
Ruc N°: 0690000000001 Dirección: Eloy Alfaro y Salinas Teléfono: 2780314 Correo Electronico: Ciudad: VALDEZ (LIMONES), CAB 120692613 17:52:37		

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 01-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 01-04-2014

3 Estado de Ejecución Presupuestaria

Gobierno Municipal de Eloy Alfaro
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2012

Hasta : 31/12/2012

Página 1 de 10

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
1.1.01.02	A La Utilidad Por La Venta De Predios Urbanos	12,350.00	7,916.88	4,433.12
1.1.02.01.01	Impuestos A Los Predios Urbanos	44,370.00	14,369.09	30,000.91
1.1.02.01.02	2 X 1,500 A Solares No Edificados	884.30	0.00	884.30
1.1.02.02.01	Impuestos A Los Predios Rusticos	81,500.00	68,643.21	12,856.79
1.1.02.03.01	A La Institucion En El Registro De La Propiedad	0.00	0.00	0.00
1.1.02.05.01	De Vehiculos Motorizados De Transporte Terrestre	6,000.00	0.00	6,000.00
1.1.02.06.01	Impuesto A Las Alcabalas	37,000.00	19,823.00	17,177.00
1.1.02.07.01	Impuesto A Los Activos Totales	18,302.97	1,420.73	16,882.24
1.1.03.12.01	10% Impuesto A Los Espectaculos Publicos	25.50	0.00	25.50
1.1.07.04.01	Impuesto A Las Patentes	14,300.00	12,581.48	1,718.54
1.1.07.99.01	Impuestos No Especificados En Items Anteriores	50.00	0.00	50.00
1.3.01.03.01	Ocupacion De La Via Publica	2,600.00	0.00	2,600.00
1.3.01.06.01	Formularios Contratos De Arrendamiento	500.00	0.00	500.00
1.3.01.06.02	Certificados De No Adeudar Al Municipio	1,100.00	0.00	1,100.00
1.3.01.06.03	Certificados De Avaluos	3,500.00	3,145.10	354.90
1.3.01.06.08	Especies Valoradas	1,628.00	1,628.00	0.00
1.3.01.07.01	Venta De Bases Para Concursos	800.00	0.00	800.00
1.3.01.08.01	10% Comisiones Por Recaudacion	352.88	114.79	237.89
1.3.01.09.01	Al Rodaje De Vehiculos	0.00	0.00	0.00
1.3.01.10.01	Servicios De Aseo Publico	0.00	0.00	0.00
1.3.01.11.01	Aprobacion De Planos E Inspeccion De Construcciones	700.00	0.00	700.00
1.3.01.11.02	Derecho De Inspeccion	150.00	0.00	150.00
1.3.01.11.03	Derecho Por Desmembraciones	150.00	0.00	150.00
1.3.01.11.04	Permiso Lines De Fabricas	1,500.00	0.00	1,500.00
1.3.01.11.05	Inscripciones De Marcas	597.00	0.00	597.00
1.3.01.12	Permisos, Licencias Y Patentes	500.00	98.00	402.00
1.3.01.14.01	Matanza, Control Veterinario, Refrigeracion Y	400.00	108.00	292.00
1.3.01.15.01	Fiscalizacion De Obras Municipales	0.10	0.00	0.10
1.3.01.16.01	Servicios De Recoleccion De Basura	3,200.00	0.00	3,200.00
1.3.01.99.01	Tasas No Especificadas	2,700.00	2,526.28	173.72
1.3.01.99.02	Servicios Administrativos	6,000.00	1,584.00	4,416.00
1.3.01.99.03	A La Explotacion Y Comercializacion De La Madera	15,000.00	13,999.92	1,000.08
1.3.01.99.04	Contribuciones Por Mejoras	3,000.00	1,789.53	1,210.47
1.3.01.99.05	Permiso De Construccion	16,000.00	13,536.68	2,463.34
1.3.01.99.08	Implantacion De Antenas Y Espectro Radiotelecom	500.00	0.00	500.00
1.7.02.02.01	Alquiler De Coliseo	480.00	80.00	400.00
1.7.02.02.02	Alquiler De Mercado	8,000.00	0.00	8,000.00

12/06/2013

18:01:53

Ruc No :
085000325001Dirección :
Eloy Alfaro y SalinasTeléfono :
2789314Ciudad:
VALDEZ (LIMONES), CAB

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 01-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 01-04-2014

Gobierno Municipal de Eloy Alfaro
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2012

Hasta: 31/12/2012

Página 2 de 18

CUENTA	DESCRIPCION	Presupuesto	Ejecución	Quantificable
1.7.03.02.03	Arrendamientos De Bienes En El Cementerio	400.00	0.00	400.00
1.7.03.05.03	Subvenciones Pura (Concedido)	0.00	0.00	0.00
1.7.03.01.01	Intereses Por Moros En Obligaciones Tributarias	10,100.00	10,076.24	4,221.10
1.7.03.02.01	Intereses Por Multas, Infracciones A Ordenanzas	0.00	0.00	0.00
1.7.03.02.02	Recargos	200.00	0.00	200.00
1.7.04.02.01	Multas Por Infracciones A Ordenanzas Municipales	0.00	0.00	0.00
1.7.04.04.01	Multas A Contribuyentes Por Incumplimiento De Cuentas	4,000.00	0.00	4,000.00
1.7.04.05.01	Multas No Cuantificadas	0,000.00	0,000.00	350.00
1.8.01.01.01	Ley Del Censo (20%) Año 2010	1,000,400.00	1,020,200.00	10,201.30
1.8.01.01.02	Poderes Potendios Automática Año 2010	0.00	0.00	0.00
1.8.01.01.03	Ley Del 10% Presupuesto General Del Estado (10%) Año	0.00	0.00	0.00
1.8.01.01.04	Ley Del 10% Presupuesto General Del Estado (10%) Año	0.00	0.00	0.00
1.8.01.01.05	Ley 002 Renta Provincial Mapa-Sucumbas Y Esmenadas	0.00	0.00	0.00
1.8.01.01.06	Ley 002 Renta Provincial Mapa-Sucumbas Y Esmenadas	0.00	0.00	0.00
1.8.01.01.07	10% Agua Potable 2010	0.00	0.00	0.00
1.8.01.01.08	Cobros Ingresos Del Gobierno-Corral M.E.P 2010	0.00	0.00	0.00
1.8.01.01.09	10% Agua Potable 2009	0.00	0.00	0.00
1.8.01.01.10	Ley 002 Renta Provincial Mapa-Sucumbas Esmenadas Año	0.00	0.00	0.00
1.8.01.01.11	10% Agua Potable 2010 (Peligrosidad)	0.00	0.00	0.00
1.8.01.01.12	Poderes Potendios Automática Peligrosidad	100,000.00	100,000.00	0.00
1.9.04.00	Cuentas No Especificadas	40,100.00	40,100.00	0.00
5.1.01.00	Recursos Personales Unificados	600,000.00	600,000.00	30,100.00
5.1.02.00	Calificaciones Sueldo	70,000.00	70,000.00	0.00
5.1.03.00	Calificaciones Sueldo	20,000.00	20,000.00	400.00
5.1.05.00	Seguros Y Subvenciones	0.00	0.00	0.00
5.1.05.01	Seguros	60,000.00	60,000.00	10,200.00
5.1.05.02	Gratías	0.00	0.00	0.00
5.1.05.10	Servicios Personales Por Contrato	200,000.00	180,200.00	40,200.00
5.1.05.12	Subvenciones	0,000.00	4,000.00	0.00
5.1.05.13	Seguros	20,000.00	20,000.00	1,000.00
5.1.06.00	Aporte Patronal	100,000.00	110,000.00	1,200.00
5.1.08.00	Fondo De Reserva	70,000.00	60,000.00	10,000.00
5.2.01.00	Agua Potable	10,000.00	10,000.00	1,000.00
5.2.01.01	Seguros Eléctricos	10,000.00	0,000.00	0,000.00
5.2.01.02	Telecomunicaciones	20,000.00	20,000.00	200.00
5.2.01.03	Servicio De Correo	0.00	200.00	400.00
5.2.02.00	Planes Y Manuales	10,000.00	20,000.00	0,000.00

10/08/2012

10/01/12

Rut. No.:
00000000000000000000Dirección:
Bogotá y SalinasTeléfono:
2700000Ciudad:
VALDIZO, GUAYMAS, CAL

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 01-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 01-04-2014

Gobierno Municipal de Eloy Alfaro
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2012

Hasta: 31/12/2012

Página: 4 de 10

CUENTA	DESCRIPCION	Presupuesto	Ejecución	Diferencia
5.7.02.00	Cuentas Judiciales	0.00	0.00	0.00
5.7.02.00.01	Intereses De Retenciones	7,000.00	0.00	7,000.00
5.7.02.00.02	Cuentas Bancos Financieros	100.00	0.00	100.00
5.8.01.00.01	Al Gobierno Central (Central)	30,000.00	27,000.00	3,000.00
5.8.01.00.02	Entidades Descentralizadas Y Autonomas (Contra)	0.00	0.00	0.00
5.8.01.00.03	Entidades Descentralizadas Y Autonomas (Aho)	30,000.00	27,000.00	3,000.00
5.8.01.00.04	Entidades Descentralizadas Y Autonomas (Contra)	0.00	0.00	0.00
5.8.01.00.05	A Entidades Descentralizadas (Contra) Pro	0.00	0.00	0.00
5.8.02.00.01	Aporte Al Fondo De Fianza	0.00	0.00	0.00
5.8.02.00.02	Entidades Descentralizadas Y Autonomas (Contra)	0.00	0.00	0.00
5.8.04.00	Aporte Al Contra	0.00	0.00	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	100,000.00	30,000.00	-70,000.00
2.4.02.00.01	Venta De Predios Urbanos Y Rurales Municipales	1,000.00	0.00	1,000.00
2.4.01.00.01	Ley Del Estado (10%) Aho (20%)	4,300,000.00	4,200,000.00	100,000.00
2.4.01.00.02	Ley Del 10% Presupuesto General Del Estado (20%) Aho	0.00	0.00	0.00
2.4.01.00.03	Ley 25% Concesiones Del Ingreso A La Renta (Por 2011)	0.00	0.00	0.00
2.4.01.00.04	Fondos Prov. Del Fondo Regio. - Ley Del 10% Presupuesto	0.00	0.00	0.00
2.4.01.00.05	Rede Equipa Caminero	0.00	0.00	0.00
2.4.01.00.06	Fondos Provenientes Del Orzco	0.00	0.00	0.00
2.4.01.00.07	Fondos Creditos/Redes De Agua Potable Rede	0.00	0.00	0.00
2.4.01.00.08	Fondos Prov. Del Ingreso Regeneracion Urbana	0.00	0.00	0.00
2.4.01.00.09	Fondos Provenientes De Plan Equitativo	0.00	0.00	0.00
2.4.01.00.10	Subseccion De Riego (Construccion De Muro De	0.00	0.00	0.00
2.4.01.00.11	Subseccion De Riego (Muro De Contencion De	0.00	0.00	0.00
2.4.01.00.12	Plan Equitativo/Construccion De Asas (Escuelas)	0.00	0.00	0.00
2.4.01.00.13	Subseccion De Riego (Puentes Y Muro De Contencion	0.00	0.00	0.00
2.4.01.00.14	Subseccion De Riego (Muro La Bahia Limonero)	0.00	0.00	0.00
2.4.01.00.15	Construccion De Escuelas/Parque De Bateria	100,000.00	100,000.00	0.00
2.4.01.00.16	Ley 25% Concesion Del Ingreso A La Renta 2010	0.00	0.00	0.00
2.4.01.00.17	Inde/Proyectos Patrimoniales Municipales	0.00	0.00	0.00
2.4.01.00.18	De Entidades Del Gobierno Descentralizado (Contra)	0.00	0.00	0.00
2.4.01.00.19	Inde/Proteccion Integral Civil	0.00	0.00	0.00
2.4.01.00.20	Inde/Proteccion Especial/Escolarizacion	0.00	0.00	0.00
2.4.01.00.21	Rede - Alcantarillado Urbano	0.00	0.00	0.00
2.4.01.00.22	Concesion Rede/Estado/Presupuesto Agua Potable	0.00	0.00	0.00
2.4.01.00.23	Rede Equipa Caminero	0.00	0.00	0.00
2.4.01.00.24	Rede Alcantarillado Pluvial Calle/Rivera/Redes	0.00	0.00	0.00

12/03/2013

10:01:53

Presupuesto:
000000000000000000Ejecución:
Eloy Alfaro y BalmoraTeléfono:
276014Ciudad:
VALDE LIMONERO, CDR

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 01-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 01-04-2014

Gobierno Municipal de Eloy Alfaro
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Página 8 de 10

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desembolsos
2.0.01.05.01	Rede-Religación De Asignación De La Ley 15% Del	0.00	0.00	0.00
2.0.01.05.02	Rede-Religación Del Proyecto Técnico Colegio-La Torre Y	0.00	0.00	0.00
2.0.01.05.03	Rede-Religación Del Estado De Agua Potable	0.00	0.00	0.00
2.0.01.05.04	Rede-Cat-Promedio-Desarrollo Del Imp. Renta. Hídrico	0.00	0.00	0.00
2.0.02.05.01	Participación De Capital En Ingresos Patrimoniales	0.00	0.00	0.00
2.0.02.05.02	Cuentas Ingresos Del 30%	225,000.00	0.00	225,000.00
2.0.02.05.03	Fuentes Provenientes De Plan Ecuador	148,218.28	0.00	148,218.28
2.0.02.05.04	Infra-Proyecto-Parqueo Municipal	8,555.22	0.00	8,555.22
2.0.02.05.05	Infra-Proyecto Integral-City	2,579.22	0.00	2,579.22
2.0.02.05.06	Infra-Proyecto Especial-Reconstrucción	8,125.00	0.00	8,125.00
2.1.01.05	Recursos-Operativos Unificados	854,472.55	525,380.50	8,571.84
2.1.01.05	Recursos Unificados	458,190.81	455,343.50	3,847.31
2.1.02.05	Costos-Operativos Estado	82,558.44	82,558.44	0.00
2.1.02.04	Costos-Operativos Estado	52,148.00	49,128.00	3,020.00
2.1.02.05	Honorarios-Operativos Y Suplementarios	500.00	0.00	500.00
2.1.02.10	Servicios Personales Por Contrato	318,050.43	313,594.48	84,471.04
2.1.02.01	Agente-Personal	142,198.20	142,508.88	3,585.62
2.1.02.02	Fondo De Reserva	98,558.44	82,313.50	4,244.94
2.1.02.03	Utilización-Personal	1,000.00	0.00	1,000.00
2.1.02.04	Costos-Indemnizaciones Laborales	7,000.00	528.20	8,478.61
2.3.02.01	Transporte De Personal	150.00	0.00	150.00
2.3.02.02	Planes Y Materiales	58,125.00	58,125.00	8,885.00
2.3.02.03	Almuerzo, Alojamiento, Estadia Y Otros	480.00	0.00	480.00
2.3.02.04	Recursos, Impresos, Reproductores Y Publicaciones	3,000.00	3,478.10	581.80
2.3.02.05	Representaciones Culturales Y Sociales	181,400.00	184,288.30	17,181.89
2.3.02.06	Recursos De Promoción De Los Derechos De Las Mujeres	0.00	0.00	0.00
2.3.02.07	Ciudad, Información Y Publicidad	45,850.00	43,401.30	3,558.69
2.3.02.08	Servicio De Vigilancia	500.00	0.00	500.00
2.3.02.09	Costos-Servicios	18,000.00	11,581.88	7,882.12
2.3.02.01	Reserva Al Interior	800.00	0.00	800.00
2.3.02.02	Reserva Y Subsidios-De En El Exterior	45,800.00	32,588.58	13,212.21
2.3.04.01	Tarjetas	200.00	0.00	200.00
2.3.04.02	Edificios, Locales Y Residencias	250.00	0.00	250.00
2.3.04.03	Industria	300.00	0.00	300.00
2.3.04.04	Maquinarias Y Equipos	24,800.00	8,588.17	16,211.83
2.3.04.05	Vehículos	8,000.00	3,484.84	3,505.01
2.3.04.06	Información	7,150.00	8,434.35	1,284.35

15/08/2014

15/08/14

Rafael
0950000000000Eduardo
Eloy Alfaro y BuitragoTeléfono:
2780714Ciudad:
VALDE J. MORENO, CAJ

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 01-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 01-04-2014

Gobierno Municipal de Eloy Alfaro
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2013

Hasta: 31/12/2013

Pagina: 1 de 10

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Devolución
7.3.04.00	Obras Instalaciones, Mejoramientos Y Reparaciones	8,700.00	3,743.31	3,557.88
7.3.05.00	Edificios, Locales Y Residencias	10.00	0.00	10.00
7.3.06.00	Maquinarias Y Equipos	300.00	0.00	300.00
7.3.06.01	Veículos	10.00	0.00	10.00
7.3.06.02	Consultoría, Asesoría E Investigación Especializada	0.00	0.00	0.00
7.3.06.03	Servicio De Capacitación	3,700.00	1,780.00	1,720.00
7.3.06.04	Formación E Impulso Técnico	4,000.00	0.00	4,000.00
7.3.06.05.00	Estudio Y Diseño De Proyectos Obras Públicas	80,150.10	7,020.00	71,020.00
7.3.07.01.01	Instalación Y Desarrollo De Sistema De Comunicaciones Y	0.00	0.00	0.00
7.3.07.01.02	Desarrollo De La Página Web	0.00	0.00	0.00
7.3.07.01.03	Instalación De La Red De Agua	0.00	0.00	0.00
7.3.07.01.04	Desarrollo De Sistema Informático Obras Públicas	1,000.00	0.00	1,000.00
7.3.07.01.05	Desarrollo De Sistema Informático (Desarrollo Económico	500.00	0.00	500.00
7.3.07.02	Arrendamiento Y Licencia De Uso De Paquetes	500.00	0.00	500.00
7.3.07.03	Arrendamiento De Equipos Informáticos	300.00	0.00	300.00
7.3.07.04.01	Manutención, Reparación De Equipos Y Sistemas	3,000.00	0.00	3,000.00
7.3.08.01	Alimentos Y Bebidas	14,000.00	7,283.30	7,283.30
7.3.08.02	Vestuario, Lencería Y Puestos De Protección	10,400.00	7,000.00	3,880.00
7.3.08.03	Construcción Y Lubricantes	125,000.00	103,450.00	20,044.00
7.3.08.04	Materiales De Oficina	0,000.00	0,000.41	1,681.88
7.3.08.05	Materiales De Bases	0,000.00	0,000.70	201.30
7.3.08.06	Mantenimiento	10,000.00	0.00	10,000.00
7.3.08.07	Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y	1,000.00	0.00	1,000.00
7.3.08.08	Apoyo A La Protección Turística Del Centro	0.00	0.00	0.00
7.3.08.11	Materiales De Construcción, Electricos, Plomería Y	60,130.00	44,200.00	23,040.00
7.3.08.12	Materiales De Limpieza	500.00	0.00	500.00
7.3.08.13	Repuestos Y Accesorios	840.00	580.00	80.00
7.3.08.14	Suministros Para Actividades Agrícolas, Pesca Y	0.00	0.00	0.00
7.3.08.99	Otros De Uso Y Consumo De Material	11,600.00	4,100.00	3,680.00
7.3.10.10	Puentes	500.00	0.00	500.00
7.3.09.01	Asignaciones A Distrito Para Bienes Y Servicios De	0,000.00	0.00	0,000.00
7.3.01.01.01	Obras Civiles En Elmujal	10.00	0.00	10.00
7.3.01.01.02	Obras En Redes De Agua Potable En Elmujal	0,000.00	0.00	0,000.00
7.3.01.01.03	Construcción De Agua Potable Regional Uniones Totales	0.00	0.00	0.00
7.3.01.01.04	Construcción Alcantarillado Colectores	50,100.00	10,000.00	30,400.00
7.3.01.01.05	Abastecimiento Puntos Calle-Rivera De Bienes	0.00	0.00	0.00
7.3.01.01.01	Mejoramiento Del Colector Colector De Lanchas	10,000.00	4,587.00	0,000.00

11/08/2013

10:01:53

Red. Mo :
00000000000000000000Entidad :
Mujal Alfaro y BalmesTeléfono :
2190014Correo:
VOLUNTARIO LIMONERO, CAR

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 01-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 01-04-2014

Gobierno Municipal de Eloy Alfaro
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2012

Hasta: 31/12/2012

Página 7 de 10

CUENTA	DESCRIPCION	Presupuesto	Ejecución	Deficiencia
7.0.01.00.02	Contratación Parque (Monte De Limón)	5,000.00	0.00	5,000.00
7.0.01.00.03	Contratación Material Escuelas De Limón	0.00	0.00	0.00
7.0.01.00.04	Regeneración Urbana De Limón	0.00	0.00	0.00
7.0.01.00.05	Asfáltado Calle Florencia Borbon Segunda Pasa	0.00	0.00	0.00
7.0.01.00.06	Asfáltado Calle Juan Pío Montalvo Limónes Primera	0.00	0.00	0.00
7.0.01.05.01	Asfaltado Acceso A Borbon Hasta La Calle Castaño	0.00	0.00	0.00
7.0.01.07.01.01	Construcciones Y Reformas A Edificación	50.00	0.00	50.00
7.0.01.07.01.02	Construcción Oficina Zonal De Baitón Pinar Del Estajo	1,000.00	0.00	1,000.00
7.0.01.07.01.03	Adquisiciones Placas Y Equipamiento Para De Teconita	2,000.00	0.00	2,000.00
7.0.01.07.01.07	Colinas De San José Del Caguá (1 Era Etapa)	5,000.00	0.00	5,000.00
7.0.01.07.01.08	Colinas De Matamoros (1 Era Etapa)	18,200.00	0.00	18,200.00
7.0.01.07.01.09	Valles Otom De Ejecución Obras Programa	48,400.00	9,472.88	38,927.12
7.0.01.07.01.10	Colinas De San Francisco De Ocosingo (1 Era Etapa)	0.00	0.00	0.00
7.0.01.09.01.01	Muro Barrío José María Rodríguez Limónes	30,000.00	0.00	30,000.00
7.0.01.09.01.02	Muro De Contención Y Reteno Barrío Cal	30,000.00	0.00	30,000.00
7.0.01.09.01.04	Muro De Contención Y Reteno En La Barrio San	25,000.00	0.00	25,000.00
7.0.01.09.01.05	Muro La Barrio Limónes	0.00	0.00	0.00
7.0.01.09.01.06	Construcción Muro De Contención Y Reteno Barrio De	0.00	0.00	0.00
7.0.01.09.01.10	Construcción De 2 Escuelas De Montañas En San	0.00	0.00	0.00
7.0.01.09.01.11	Construcción De 2 Asilos De H.A. Com. Ocotlán Y P.	0.00	0.00	0.00
7.0.01.09.01.12	Construcción De 2 Bloques De 3 Pisos Del De 2Hg. 9H.	0.00	0.00	0.00
7.0.01.09.01.13	Construcción Escuelas Para Comunidades	0.00	0.00	0.00
7.0.01.09.01.14	Construcción De 2 Bloques De 2 Pisos Del De 2Hg. 9H.	0.00	0.00	0.00
7.0.01.09.01.15	Tejados De Colinas De La Cabaña Patrocinial De La	0.00	0.00	0.00
7.0.01.09.01.16	Valles Otom De Arriero En El Año 2009	0.00	0.00	0.00
7.0.01.09.01.17	Colinas Municipales De Baitón	5,000.00	0.00	5,000.00
7.0.01.09.01.18	Reconstrucción Urbana Calle Juan Pío Montalvo (1 Era Etapa)	219,000.00	294,588.00	5,588.00
7.0.01.09.01.19	Construcción De La Escuela Mariano Castillo Limónes (Ang.	3,000.00	0.00	3,000.00
7.0.01.09.01.20	Construcción De Andas De La Escuela No De Ocotlán De	2,000.00	0.00	2,000.00
7.0.01.09.01.21	Asfáltado Calle Florencia De Borbon	235,076.00	294,584.00	41,507.72
7.0.01.09.01.22	Colinas Municipales De La Tola	80,000.00	80,000.28	2.72
7.0.01.09.01.23	Terminal Rural De Borbon	5,000.00	0.00	5,000.00
7.0.01.09.02.07	Construcción Abastecedor Fluvial Calle Río Verde Y	0.00	0.00	0.00
7.0.01.09.02.08	Construcción De 8 Asilos Grandes Com. Ocotlán Y P.	117,627.30	118,402.88	58,584.72
7.0.01.09.02.11	Construcción Del Nuevo Terminal De Santa Rosa	0.00	0.00	0.00
7.0.01.09.02.12	Reconstrucción Del Colono De Limónes	0.00	0.00	0.00
7.0.01.09.02.14	Terminal Fluvial La Tola, Cacahual, La Petilla, Petilla	0.00	0.00	0.00

11/08/2013

18/01/13

Ruc. Mo.:
04000000000001Dirección:
Eloy Alfaro y BaitónTeléfono:
2789214Ciudad:
MILANDE LIMONERO, CAJ

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 01-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 01-04-2014

Gobierno Municipal de Eloy Alfaro
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2013

Hasta: 31/12/2013

Página 8 de 18

CUENTAS	DESCRIPCION	Presupuesto	Ejecución	Cometido
7.6.01.00.02.10	Construcción De Camal Municipal De Bordon	-48,000.00	0.00	-48,000.00
7.6.01.00.02.10	Mantenimiento Centralizaciones Políticas Municipales	57,000.00	-48,000.00	7,000.00
7.6.01.00.02.20	Mantenimiento Centralizaciones Municipales	20,000.00	0.00	20,000.00
7.6.01.00.02.21	Escuela De La Tota	17,100.00	17,420.18	274.88
7.6.01.00.02.22	Mercado Municipal De Bordon	12,000.00	0.00	12,000.00
7.6.01.00.02.23	Varas Otorga En Comunidades Comunidades De Las Rios	0.00	0.00	0.00
7.6.01.00.02.24	Asistado Calle Arsenia De Bordon	54,000.00	0.00	54,000.00
7.6.01.00.02.25	Muro De Contención Agua Abajo De Bordon	10,000.00	0.00	10,000.00
7.6.01.00.02.26	Paseo De La Madre De Lirioles	18,000.00	0.00	18,000.00
7.6.01.00.02.27	Muelle De Lirioles	2,000.00	0.00	2,000.00
7.6.01.00.02.28	Asistado Arrieta Vial Mercedita	2,000.00	0.00	2,000.00
7.6.01.00.02.29	Construcción Y Equipamiento Calle De La Cultura De	-47,000.00	18,040.00	38,959.37
7.6.01.00.02.30	Varas Otorga De Arsenia Ma Esperanza	60,000.00	60,071.04	8,437.40
7.6.01.00.02.31	Muro De San Francisco De Oroles	20,072.00	0.00	20,072.00
7.6.01.00.02.32	Construcción De 2 Bloques De 3 Pisos Cdo De 34g. Bs	-40,100.00	-40,104.00	84.32
7.6.01.00.02.33	Construcción De 2 Bloques De 3 Pisos Cdo De 34g. Bs	-40,100.00	-41,482.40	1,728.16
7.6.01.00.03	Contraparte Política Sanitario De Bordon	0.00	0.00	0.00
7.6.02.01	En Ocas De Infraestructura	18,000.00	0.00	18,000.00
7.7.02.01.01	Seguro De Vehiculos, Integridades Y Equipo Camionero	0.00	0.00	0.00
7.7.02.01.01	Indicadores De Vehiculos, Maquinarias Y Equipo Camionero	4,000.00	0.00	4,000.00
7.8.01.02.01	Aporte A Las Juntas Parroquiales	0.00	0.00	0.00
7.8.01.02.02	Aporte A Las Juntas Parroquiales Manejo De Derechos	0.00	0.00	0.00
7.8.01.02.03	Aporte A Las Juntas Parroquiales Para La Compra De	0.00	0.00	0.00
7.8.01.02.04	Comercio Comunal Y Municipalidad	0.00	0.00	0.00
7.8.01.02.05	Proyectos De Comunidades Aisladas	0.00	0.00	0.00
7.8.01.02.06	Comercio Juntas Parroquiales	10,000.00	18,500.00	10,500.00
7.8.01.03.01	Subsidio A Empeño	0.00	0.00	0.00
7.8.01.03.01	Aporte Para El Programa De Ayuda Social Municipal	0.00	0.00	0.00
7.8.01.03.02	Aporte Para Comunidades (Alimentación Por Emergencia)	0.00	0.00	0.00
7.8.01.03.03	Aporte A Parroquia	60,007.44	62,389.00	7,627.44
7.8.01.03.04	Aporte Consejo Cantonal De La Niñez Y Adolescencia	20,100.40	0.00	20,100.40
7.8.01.03.05	Aporte Municipio-Sostenibilidad Unidad De Cuidado	8,000.00	0.00	8,000.00
7.8.01.03.06	Aporte A La Participación Ciudadana	3,000.00	0.00	3,000.00
7.8.01.03.07	Aporte A La Microcomunidad De Seguridad Ciudadana	50,000.00	0.00	50,000.00
7.8.01.03.08	Aporte A La Seguridad Ciudadana	2,000.00	0.00	2,000.00
7.8.02.03.01	Beas A Estudiantes Derechos Del Canton Eloy Alfaro	5,000.00	2,000.00	2,000.00
8.4.01.00	Indicadores	18,040.00	0.00	18,040.00

7/5/2013

10:01:53

Ruc No :
06-000000000001Dirección :
Eloy Alfaro y BalmesTeléfono :
09914Ciudad:
VALDE JIMONEN, CUB

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 01-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 01-04-2014

Gobierno Municipal de Eloy Alfaro
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2012

Hasta: 31/03/2012

Página: 9 de 10

Cuentas	Denominación	Presupuesto	Ejecución	Diferencia
8.4.01.00	Indagatorias Y Equipos	80,100.00	0,100.00	79,999.99
8.4.01.00	Vehículos	200.00	0.00	200.00
8.4.01.00	Instrumentos	1,000.00	0.00	1,000.00
8.4.01.01	Equipos, Sistemas Y Programas Informáticos	38,100.00	0,010.00	37,999.99
8.4.01.00	Servios Alumnos Y Cultivos	0.00	0.00	0.00
8.4.01.00	Libros Y Colecciones	900.00	0.00	900.00
8.4.01.10	Partidos Para La Defensa Y Seguridad Pública	1,100.00	0.00	1,100.00
8.4.01.11	Partes Y Repuestos	57,000.00	46,130.00	1,089.99
8.4.02.00	Terreros	45,000.00	45,010.00	1,000.00
8.4.02.00	Terreros	4,010.00	0.00	4,010.00
8.4.02.02	Edificios Locales Y Residenciales	0,000.00	0.00	0,000.00
	SUPERANT/DEFICIT INVERSION	214,000.70	92,024.40	-121,976.30
3.0.02.00.01	Credito Del Estado	10.00	0.00	10.00
3.7.01.00.01	De Fondos Del Gobierno Central (Banco Central)	10.00	0.00	10.00
3.7.01.00.02	Fondos De Asignación (Caja Registradora)	0.00	0.00	0.00
3.7.01.00.03	Del Gobierno Central Mixto (Proyectos De Leasing De B)	0.00	0.00	0.00
3.7.01.00.01	Fondos De Asignación (Caja Registradora)	0.00	0.00	0.00
3.7.01.00.01	Saldo Banco De Fomento Cuenta Rotativa De Ingresos	14,007.00	14,007.00	0.00
3.7.01.00.02	Saldo Banco Central Ingresos Y Gastos	3,000.70	3,000.70	0.00
3.7.01.00.03	Saldo Banco Internacional Cuenta Agua Potable	0.00	0.00	0.00
3.0.01.00.01	Cuentas Por Cobrar (Devoluciones De Iva)	329,000.47	0.00	329,000.47
3.0.01.00.02	Cuentas Recibidas Por La Construcción	4,000.00	0.00	4,000.00
3.0.01.00.03	Anticipo A Funcionarios Municipales	21,000.00	0.00	21,000.00
3.0.01.00.04	A Conceptos Administración Alcantar	0.00	0.00	0.00
3.0.01.00.05	Cartera Vencida Rotativa Entidad	140,000.00	400,000.00	-260,000.00
3.0.01.00.00	C.C.C.M Banco Montemallo Limones	0.00	0.00	0.00
3.0.01.00.07	C.C.C.Banco	0.00	46,000.00	-46,000.00
3.0.01.00.00	C.C.C.Tasas Y Contribuciones	1,401.00	1,177.00	224.00
3.0.01.00.01	Fondos A Rendir Cuenta Por Eventos Públicos	10.00	0.00	10.00
3.0.01.00.02	Anticipo - Conceptuales	400,000.00	400,000.00	0.00
3.0.01.00.03	Anticipo A Funcionarios Municipales	1,000.00	400.00	600.00
3.0.01.00.04	Fondos A Rendir Cuenta Por Obras	0.00	0.00	0.00
3.0.01.00.05	Anticipo Construcción Obras Municipal Barrio	0.00	0.00	0.00
3.0.01.00.06	Fondos De Caja Chica	10.00	0.00	10.00
3.0.01.00.07	Fondos De Reparación	3,070.00	0.00	3,070.00
3.0.02.00.01	Credito Banco Del Estado-Caja De Agua Potable	4,010.00	4,010.00	0.00
3.0.02.00.02	Credito Banco Del Estado-Caja De Agua Potable	80,000.00	80,000.00	0.00

12/03/2012

10:01:53

Raf. Mac
00000000000000000000Dirección:
Eloy Alfaro y BarriosTeléfono:
2760214Correo:
CMA.DIR@G.MICHIGAN.COM

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 01-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 01-04-2014

Gobierno Municipal de Eloy Alfaro
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2013

Hasta: 31/12/2013

Página 13 de 16

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Devolución
9.6.02.01.03	Credito Ender Almacénado De Limones	142,271.24	142,271.24	41,271.40
9.6.02.01.04	Credito Ender Compra De Inmuebles	134,000.00	135,687.00	8,348.10
9.6.02.01.05	Adquisición Planta Solar	0.00	0.00	0.00
9.7.01.01.01	Pedimento Purga De Mole Con Bienes	642,805.28	642,805.28	0.00
9.7.01.01.02	Costo De Mueble	8,000.00	0.00	8,000.00
9.7.01.01.03	Servicio Y Salarios Alas Antenas	468,000.00	468,004.00	8,480.00
9.7.01.01.04	Valores Devueltos A Terceros	0.00	0.00	0.00
9.7.01.01.05	Clasificación De Empleados Asociados Por Homologación	0.00	0.00	0.00
9.7.01.01.06	Clasificación De Homologación De Empleados 2007-2008	0.00	0.00	0.00
9.7.01.01.07	Pago De Poliza De Fidelity (Cavallero)	0.00	0.00	0.00
9.7.01.01.08	Valores Devueltos A Terceros	18,328.00	0.00	18,328.00
9.7.01.01.09	Sal	57,517.00	57,518.00	0.10
9.7.01.01.10	Pedimento Con Trabajadores	0.00	0.00	0.00
9.7.01.02.01	Deposito Por Pagar Cuanto De Bienes	0.00	0.00	0.00
9.7.01.02.02	Deposito Por Pagar Devoluciones De Valores En	0.00	0.00	0.00
9.7.01.02.03	Deposito Por Pagar A Jose Claudio (Por Mantenimiento)	0.00	0.00	0.00
9.7.01.02.04	Deposito Por Pagar A Tomas Alfonso Ramirez	0.00	0.00	0.00
9.7.01.02.05	Deposito Por Pagar A Carlos Cordero/Patricia Rep.	0.00	0.00	0.00
9.7.01.02.06	Deposito Por Pagar Jony Cordero (Valores Depositados)	0.00	0.00	0.00
	SUPERAN/DEFICIT FINANCIAMIENTO	454,321.52	457,728.40	150,508.40
	SUPERAN/DEFICIT PRESUPUESTARIO	17,843.04	718,757.00	480,817.00

TOTAL INGRESOS

8,374,871.67

7,845,421.11

529,450.56

TOTAL GASTOS

8,356,871.60

8,034,893.50

1,603,788.08

SUPERAN/DEFICIT PRESUPUESTARIO

17,843.04

718,757.58

480,817.02

MÁXIMA AUTORIDAD**DIRECTOR(A) FINANCIERA(A)
JEFE(A) FINANCIERO(A)****JEFE(A) DE CONTABILIDAD**

11/08/2013

18:01:58

Ruc: No:
0900000000000Dirección:
Eloy Alfaro y BalmoraTeléfono:
076074Ciudad:
VALDEZ, JIMCHER, CACREALIZADO POR: **L.C**FECHA: **01-04-2014**REVISADO POR: **D.R**FECHA: **01-04-2014**

4 Balance de Comprobación



Gobierno Municipal de Eloy Alfaro

SIG-AME

BALANCE DE COMPROBACION

DEL: 01/01/2012 AL: 31/12/2012

Página 1 de 5

CUENTAS		SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
CODIGO	DENOMINACION	DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.01	CAJAS RECAUDADORAS	26,314.66	0.00	193,765.47	187,962.64	220,080.13	187,962.64	32,117.49	0.00
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	3,963.72	0.00	7,811,231.56	7,733,954.82	7,815,195.28	7,733,954.82	81,240.46	0.00
1.1.1.09	BANCOS DE FOMENTO Y DESARROLLO	14,887.96	0.00	200,098.47	207,868.98	214,966.43	207,868.98	7,117.45	0.00
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS	17,693.88	0.00	34,761.36	22,908.86	52,455.24	22,908.86	29,546.38	0.00
1.1.2.03	ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS	0.00	0.00	68,327.64	49,947.64	68,327.64	49,947.64	18,380.00	0.00
1.1.2.05	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE	17,335.15	0.00	834,160.45	770,329.85	851,495.60	770,329.85	81,165.75	0.00
1.1.2.13	FONDOS DE REPOSICIÓN	3,878.00	0.00	0.00	0.00	3,878.00	0.00	3,878.00	0.00
1.1.2.15	FONDOS A RENDIR CUENTAS	87,892.73	0.00	100,345.93	52,321.55	188,238.66	52,321.55	135,917.11	0.00
1.1.2.23	DEBITOS INCEVIDOS	157,418.85	0.00	446,076.05	0.00	603,494.90	0.00	603,494.90	0.00
1.1.3.11	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS	0.00	0.00	124,754.37	124,754.37	124,754.37	124,754.37	0.00	0.00
1.1.3.13	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y	0.00	0.00	38,828.28	38,828.28	38,828.28	38,828.28	0.00	0.00
1.1.3.17	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE	0.00	0.00	19,878.71	19,878.71	19,878.71	19,878.71	0.00	0.00
1.1.3.18	CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00	1,943,211.42	1,943,211.42	1,943,211.42	1,943,211.42	0.00	0.00
1.1.3.19	CUENTAS POR COBRAR OTROS	0.00	0.00	48,792.70	48,792.70	48,792.70	48,792.70	0.00	0.00
1.1.3.28	CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00	4,397,296.73	4,397,296.73	4,397,296.73	4,397,296.73	0.00	0.00
1.1.3.81	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL	0.00	0.00	197,624.66	197,624.66	197,624.66	197,624.66	0.00	0.00
1.1.3.97	CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS DE	0.00	0.00	497,234.74	497,234.74	497,234.74	497,234.74	0.00	0.00
1.1.3.98	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS	0.00	0.00	17,340.18	17,340.18	17,340.18	17,340.18	0.00	0.00
1.2.4.97	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS	2,763,190.27	0.00	0.00	497,234.74	2,763,190.27	497,234.74	2,265,955.53	0.00
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS	3,070,231.71	0.00	0.00	3,070,279.98	3,070,231.71	3,070,279.98	0.00	48.28
1.3.1.01	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CO	570.85	0.00	0.00	0.00	570.85	0.00	570.85	0.00
1.3.4.08	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CO	519.63	0.00	0.00	0.00	519.63	0.00	519.63	0.00
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	498,432.63	0.00	60,811.86	0.00	559,244.51	0.00	559,244.51	0.00

Ruc N°:
086000320001Dirección:
Eloy Alfaro y SalinasTeléfono:
2769314

Correo Electronico:

Ciudad:
VALDEZ (LIMONES), CAB12/08/2013
17:36:29

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 01-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 01-04-2014



Gobierno Municipal de Eloy Alfaro

SIG-AME

BALANCE DE COMPROBACION

DEL: 01/01/2012 AL: 31/12/2012

Página 2 de 5

CUENTAS		SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
CODIGO	DENOMINACION	DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	663,761.65	0.00	4,840.30	0.00	668,601.95	0.00	668,601.95	0.00
1.4.2.01	BIENES MUEBLES	2,472,240.16	0.00	10,000.00	0.00	2,482,240.16	0.00	2,482,240.16	0.00
1.4.2.03	BIENES INMUEBLES	0.00	0.00	38,773.66	0.00	38,773.66	0.00	38,773.66	0.00
1.5.1.11	REMUNERACIONES BÁSICAS	0.00	0.00	883,363.88	883,363.88	883,363.88	883,363.88	0.00	0.00
1.5.1.12	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	0.00	0.00	41,791.85	41,791.85	41,791.85	41,791.85	0.00	0.00
1.5.1.15	REMUNERACIONES TEMPORALES	0.00	0.00	272,294.33	272,294.33	272,294.33	272,294.33	0.00	0.00
1.5.1.16	APORTES PATRONALES A LA	0.00	0.00	183,397.20	183,397.20	183,397.20	183,397.20	0.00	0.00
1.5.1.18	INDEMNIZACIONES	0.00	0.00	520.33	520.33	520.33	520.33	0.00	0.00
1.5.1.32	SERVICIOS GENERALES	0.00	0.00	116,662.97	116,662.97	116,662.97	116,662.97	0.00	0.00
1.5.1.33	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIÁTICO	0.00	0.00	25,460.50	25,460.50	25,460.50	25,460.50	0.00	0.00
1.5.1.34	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPA	0.00	0.00	22,469.77	22,469.77	22,469.77	22,469.77	0.00	0.00
1.5.1.36	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVEST	0.00	0.00	9,609.20	9,609.20	9,609.20	9,609.20	0.00	0.00
1.5.1.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA	0.00	0.00	170,221.41	170,221.41	170,221.41	170,221.41	0.00	0.00
1.5.1.51	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	0.00	0.00	988,159.34	988,159.34	988,159.34	988,159.34	0.00	0.00
1.5.1.92	acumulación de costos en Inversio	0.00	0.00	2,713,950.78	2,713,950.78	2,713,950.78	2,713,950.78	0.00	0.00
1.5.1.98	(-) aplicación a gastos de gestión	0.00	0.00	2,713,950.78	2,713,950.78	2,713,950.78	2,713,950.78	0.00	0.00
1.5.2.11	REMUNERACIONES BÁSICAS	0.00	0.00	177,940.55	177,940.55	177,940.55	177,940.55	0.00	0.00
1.5.2.12	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	0.00	0.00	90,605.59	90,605.59	90,605.59	90,605.59	0.00	0.00
1.5.2.15	REMUNERACIONES TEMPORALES	0.00	0.00	41,350.10	41,350.10	41,350.10	41,350.10	0.00	0.00
1.5.2.16	APORTES PATRONALES A LA	0.00	0.00	49,517.08	49,517.08	49,517.08	49,517.08	0.00	0.00
1.5.2.32	SERVICIOS GENERALES	0.00	0.00	164,811.64	164,811.64	164,811.64	164,811.64	0.00	0.00
1.5.2.33	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIÁTICO	0.00	0.00	7,229.00	7,229.00	7,229.00	7,229.00	0.00	0.00
1.5.2.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA	0.00	0.00	9,452.10	9,452.10	9,452.10	9,452.10	0.00	0.00

Ruc N°:
086000320001Dirección :
Eloy Alfaro y SalinasTeléfono :
2789314

Correo Electronico :

Ciudad :
VALDEZ (LIMONES), CAB12/08/2013
17:36:23

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 01-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 01-04-2014



Gobierno Municipal de Eloy Alfaro

SIG-AME

BALANCE DE COMPROBACION

DEL: 01/01/2012 AL: 31/12/2012

Página 3 de 5

Cuentas		SalDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
CODIGO	DENOMINACION	DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
1.5.2.92	acumulación de costos en Inversio	0.00	0.00	540,906.06	540,906.06	540,906.06	540,906.06	0.00	0.00
1.5.2.98	(-) aplicación a gastos de gestión	0.00	0.00	540,906.06	540,906.06	540,906.06	540,906.06	0.00	0.00
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	0.00	16,702.40	892,694.37	922,420.19	892,694.37	939,122.59	0.00	46,428.22
2.1.3.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN	0.00	0.00	1,360,925.60	1,360,925.60	1,360,925.60	1,360,925.60	0.00	0.00
2.1.3.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y	0.00	0.00	368,836.53	368,836.53	368,836.53	368,836.53	0.00	0.00
2.1.3.56	CUENTAS POR PAGAR GASTOS	0.00	0.00	25,573.70	25,573.70	25,573.70	25,573.70	0.00	0.00
2.1.3.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	0.00	0.00	55,755.34	55,755.34	55,755.34	55,755.34	0.00	0.00
2.1.3.58	CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	62,461.74	62,461.74	62,461.74	62,461.74	0.00	0.00
2.1.3.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN	0.00	0.00	1,740,780.91	1,740,780.91	1,740,780.91	1,740,780.91	0.00	0.00
2.1.3.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y	0.00	0.00	525,916.59	525,916.59	525,916.59	525,916.59	0.00	0.00
2.1.3.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICAS	0.00	0.00	988,159.34	988,159.34	988,159.34	988,159.34	0.00	0.00
2.1.3.78	CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	101,439.60	101,439.60	101,439.60	101,439.60	0.00	0.00
2.1.3.81	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VAL	0.00	0.00	197,624.66	197,624.66	197,624.66	197,624.66	0.00	0.00
2.1.3.84	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN	0.00	0.00	104,425.86	104,425.86	104,425.86	104,425.86	0.00	0.00
2.1.3.96	CUENTAS POR PAGAR AMORTIZACIÓN	0.00	0.00	356,451.30	356,451.30	356,451.30	356,451.30	0.00	0.00
2.1.3.98	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS	0.00	0.00	1,143,937.04	1,143,937.04	1,143,937.04	1,143,937.04	0.00	0.00
2.2.3.01	CRÉDITOS INTERNOS	0.00	626,167.10	356,451.30	0.00	356,451.30	626,167.10	0.00	269,715.80
2.2.4.97	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO A LA R	0.00	15,923.90	0.00	0.00	0.00	15,923.90	0.00	15,923.90
2.2.4.98	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	0.00	1,343,000.21	1,143,937.04	1,996,040.65	1,143,937.04	3,339,040.69	0.00	2,195,103.62
6.1.1.09	PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES	0.00	9,649,724.85	4,667,907.24	739,570.74	4,667,907.24	10,389,295.59	0.00	5,721,388.35
6.1.1.88	(-) donaciones entregadas en bien	1,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00
6.1.1.99	DONACIONES RECIBIDAS EN BIENES	0.00	0.00	0.00	10,000.00	0.00	10,000.00	0.00	10,000.00
6.1.8.01	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	739,570.74	739,570.74	0.00	739,570.74	739,570.74	0.00	0.00

Ruc N°:
0960000330001Dirección:
Eloy Alfaro y SalinasTeléfono:
2789314

Correo Electrónico:

Ciudad:
VALDEZ (LIMONES), CAB12/08/2013
17:36:23

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 01-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 01-04-2014



Gobierno Municipal de Eloy Alfaro

SIG-AME

BALANCE DE COMPROBACION

DEL: 01/01/2012 AL: 31/12/2012

Página 4 de 5

CUENTAS		SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
CODIGO	DENOMINACION	DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
6.1.9.91	(-) DISMINUCIÓN DE DISPONIBILIDAD	2,571,757.35	0.00	0.00	0.00	2,571,757.35	0.00	2,571,757.35	0.00
6.2.1.01	IMPUESTO SOBRE LA RENTA, UTILIDAD	0.00	0.00	0.00	7,916.88	0.00	7,916.88	0.00	7,916.88
6.2.1.02	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD	0.00	0.00	0.00	104,256.03	0.00	104,256.03	0.00	104,256.03
6.2.1.07	IMPUESTOS DIVERSOS	0.00	0.00	0.00	12,581.46	0.00	12,581.46	0.00	12,581.46
6.2.3.01	TASAS GENERALES	0.00	0.00	0.00	38,828.28	0.00	38,828.28	0.00	38,828.28
6.2.5.02	RENTAS DE ARRENDAMIENTOS DE	0.00	0.00	0.00	60.00	0.00	60.00	0.00	60.00
6.2.5.03	INTERESES POR MORA	0.00	0.00	0.00	13,878.24	0.00	13,878.24	0.00	13,878.24
6.2.5.04	MULTAS	0.00	0.00	0.00	5,940.47	0.00	5,940.47	0.00	5,940.47
6.2.5.24	OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	0.00	0.00	0.00	48,792.70	0.00	48,792.70	0.00	48,792.70
6.2.6.01	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	0.00	0.00	0.00	1,943,211.42	0.00	1,943,211.42	0.00	1,943,211.42
6.2.6.21	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE	0.00	0.00	0.00	4,397,296.73	0.00	4,397,296.73	0.00	4,397,296.73
6.3.1.51	Inversiones de desarrollo social	0.00	0.00	540,906.06	0.00	540,906.06	0.00	540,906.06	0.00
6.3.1.53	Inversiones en bienes nacionales	0.00	0.00	2,713,950.76	0.00	2,713,950.76	0.00	2,713,950.76	0.00
6.3.3.01	REMUNERACIONES BÁSICAS	0.00	0.00	852,088.39	0.00	852,088.39	0.00	852,088.39	0.00
6.3.3.02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	0.00	0.00	99,624.29	0.00	99,624.29	0.00	99,624.29	0.00
6.3.3.05	REMUNERACIONES TEMPORALES	0.00	0.00	242,346.87	0.00	242,346.87	0.00	242,346.87	0.00
6.3.3.06	APORTES PATRONALES A LA	0.00	0.00	166,866.05	0.00	166,866.05	0.00	166,866.05	0.00
6.3.4.01	SERVICIOS BÁSICOS	0.00	0.00	39,667.39	0.00	39,667.39	0.00	39,667.39	0.00
6.3.4.02	SERVICIOS GENERALES	0.00	0.00	71,822.47	0.00	71,822.47	0.00	71,822.47	0.00
6.3.4.03	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIÁTICO	0.00	0.00	113,215.57	0.00	113,215.57	0.00	113,215.57	0.00
6.3.4.04	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPA	0.00	0.00	34,893.80	0.00	34,893.80	0.00	34,893.80	0.00
6.3.4.05	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	0.00	0.00	24,541.03	0.00	24,541.03	0.00	24,541.03	0.00
6.3.4.06	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVEST	0.00	0.00	4,554.40	0.00	4,554.40	0.00	4,554.40	0.00

Ruc N°:
0860003320001Dirección:
Eloy Alfaro y SalinasTeléfono:
2789314

Correo Electronico:

Ciudad:
VALDEZ (LIMONES), CAB12/08/2013
17:36:23

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 01-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 01-04-2014



Gobierno Municipal de Eloy Alfaro

SIG-AME

BALANCE DE COMPROBACION

DEL: 01/01/2012 AL: 31/12/2012

Página 5 de 5

CUENTAS		SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
CODIGO	DENOMINACION	DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
6.3.4.08	BIENES DE USO Y CONSUMO	0.00	0.00	80,131.87	0.00	80,131.87	0.00	80,131.87	0.00
6.3.5.02	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA	0.00	0.00	25,573.70	0.00	25,573.70	0.00	25,573.70	0.00
6.3.5.04	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS	0.00	0.00	55,755.34	0.00	55,755.34	0.00	55,755.34	0.00
6.3.6.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL	0.00	0.00	62,461.74	0.00	62,461.74	0.00	62,461.74	0.00
6.3.6.10	TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL	0.00	0.00	98,889.60	0.00	98,889.60	0.00	98,889.60	0.00
6.3.6.11	DONACIONES DE INVERSIÓN AL	0.00	0.00	2,550.00	0.00	2,550.00	0.00	2,550.00	0.00
9.1.1.07	ESPECIES VALORADAS EMITIDAS	1,177.00	0.00	0.00	1,724.00	1,177.00	1,724.00	0.00	547.00
9.1.1.09	GARANTÍAS EN VALORES, BIENES Y DO	1,737,600.00	0.00	0.00	0.00	1,737,600.00	0.00	1,737,600.00	0.00
9.2.1.07	EMISIÓN DE ESPECIES VALORADAS	0.00	1,177.00	1,724.00	0.00	1,724.00	1,177.00	547.00	0.00
9.2.1.09	RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS	0.00	1,737,600.00	0.00	0.00	0.00	1,737,600.00	0.00	1,737,600.00
TOTALES		14,129,866.20	14,129,866.20	46,917,147.35	46,917,147.35	61,047,013.55	61,047,013.55	16,569,517.55	16,569,517.55

MÁXIMA AUTORIDAD

DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)
JEFE(A) FINANCIERO(A)

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Rue N°:
0960000320001Dirección:
Eloy Alfaro y SalinasTeléfono:
2789314

Correo Electronico:

Ciudad:
VALDEZ (LIMONES), CAB 12/06/2013
17:36:23

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 01-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 01-04-2014

SRI
...le hace bien al país

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

NUMERO RUC: 0860000320001

RAZON SOCIAL: MUNICIPIO DE ELOY ALFARO

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

REPRESENTANTE LEGAL: CASTRO REYNA JONNY ALTEMIR

CONTADOR: PAREDES CAMPANA JAVIER

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 15/10/1941 **FEC. CONSTITUCION:** 15/10/1941

FEC. INSCRIPCION: 01/01/1999 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 06/09/2011

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES REALIZADAS POR MUNICIPIO

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: ESMERALDAS Cantón: ELOY ALFARO Parroquia: VALDEZ (LIMONES) Calle: SALINAS Número: S/N
Intersección: ELOY ALFARO Referencia ubicación: DIAGONAL AL PARQUE CENTRAL Telefono Trabajo: 0527893123
Telefono Trabajo: 052789319 Telefono Trabajo: 052789314

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 2

JURISDICCION: \ REGIONAL NORTE\ ESMERALDAS **CERRADOS:** 0





FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: SNMM010411 **Lugar de emisión:** ESMERALDAS/MEJIA, ENTRE **Fecha y hora:** 06/09/2011 13:14:01

Página 1 de 2

SRI.gob.ec

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 01-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 01-04-2014

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

NUMERO RUC: 0860000320001
RAZON SOCIAL: MUNICIPIO DE ELOY ALFARO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ:	FEC. INICIO ACT.: 16/10/1941
NOMBRE COMERCIAL:			FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:			FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES REALIZADAS POR MUNICIPIO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ESMERALDAS Cantón: ELOY ALFARO Parroquia: VALDEZ (LIMONES) Calle: SALINAS Número: S/N Intersección: ELOY ALFARO Referencia: DIAGONAL AL PARQUE CENTRAL Telefono Trabajo: 062789123 Telefono Trabajo: 062789319 Telefono Trabajo: 062789314

No. ESTABLECIMIENTO: 002	ESTADO: ABIERTO	FEC. INICIO ACT.: 19/12/1997
NOMBRE COMERCIAL: FONDO ROTATIVO DE OBRAS PUBLICAS MUNICIPALES		FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:		FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES DE ADMINISTRACION DE MANEJO DE FONDO PARA OBRAS PUBLICAS MUNICIPALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ESMERALDAS Cantón: ELOY ALFARO Parroquia: VALDEZ (LIMONES) Calle: SALINAS Intersección: ELOY ALFARO Referencia: DIAGONAL AL PARQUE CENTRAL Telefono Trabajo: 062789123



[Firma manuscrita]
PIRMA DEL CONTRIBUYENTE

[Firma manuscrita]
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
SRI gob.ec

Usuario: SNMM010411 **Lugar de emisión:** ESMERALDAS/MEJIA, ENTRE **Fecha y hora:** 06/09/2011 13:14:01

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 01-04-2014

4.2.1.3 COMUNICACIONES VARIAS

PROPUESTA DE AUDITORÍA INTEGRAL

Limones, 01 de abril del 2014

Sr. Patterson Plaza

ALCALDE DEL CANTÓN ELOY ALFARO

De nuestras consideraciones:

Tomando en consideración la carta de auspicio dirigida al Ing. Fernando Veloz el día 10 de julio de 2013 de parte del Sr. Francisco Castro, alcalde del cantón Eloy Alfaro en ese entonces en la que se nos concede la autorización para realizar nuestra tesis de grado, en este documento le presentamos a su persona la propuesta de auditoría integral para el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro, para el período 2012, la cual hemos preparado teniendo en cuenta el alcance de la Auditoría Integral, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y demás disposiciones legales que controlan las actividades de la institución.

La naturaleza de nuestro trabajo es la ejecución de una auditoría integral con los siguientes objetivos:

- ✓ Gestión.- Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos planificados por la institución.
- ✓ Financiero.- Determinar si los estados financieros reflejan razonablemente las cifras presentadas en el periodo examinado.

- ✓ De cumplimiento.- Verificar que la institución ha cumplido a cabalidad con las leyes, reglamentos y de más normas que la regulan.

La Auditoría Integral se realizara conforme a las prescripciones legales, lineamientos profesionales y normas internacionales de auditoría, por consiguiente incluirá una planeación, evaluación del control interno, medición de la gestión, pruebas de la documentación y otros procedimientos de auditoría que consideraremos necesarios de acuerdo con las circunstancias.

Por la presente nuestros agradecimientos.

Atentamente:

.....
Diego Rosero
Jefe de Equipo

.....
Luis Cusme
Auditor

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 01-04-2014

2. Carta de Requerimiento

CARTA DE REQUERIMIENTO

Riobamba, 01 de Abril del 2014

Señor:
Partemón Plaza Castillo
ALCALDE DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

Presente.-

De nuestra consideración:

Nos dirigimos a usted, en relación a la Auditoría Integral en el periodo de enero a diciembre del 2012, para solicitarle de la manera más comedida se digno facilitarnos la información necesaria para poder realizar nuestro trabajo de Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro de la ciudad de Limónes provincia de Esmeraldas, Periodo 2012, de acuerdo a la naturaleza y limitación de los servicios que proporcionaremos.

Como ya lo hemos acordado, nuestro trabajo de Auditoría Integral será realizado en base a tres componentes básicos, lo que requiere distinta documentación para realizar nuestro trabajo de auditoría.

Hemos determinado que necesitaremos para su análisis y verificación la siguiente información:

Información general como:

- Misión y visión del Municipio
- Reglamento interno de trabajo
- Base Legal
- Presupuesto 2011 y 2012
- Nómina de personal
- Organigrama estructural
- Organigrama funcional



REALIZADO POR: L.C

FECHA: 01-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 01-04-2014

- Flujo gramas

Información financiera como:

- RUC
- Estados Financieros
- Antigüedad de saldos
- Documentos tributarios

Esperando toda la cooperación de su personal y confiamos en que pondrán a nuestra disposición cualesquier riesgo, documentación y otra información solicitada en conexión con nuestro trabajo.

Por la atención a la presente, quedamos eternamente agradecidos.

Atentamente:


Diego Rosero Castillo
Jefe de equipo R Y C ASESORES

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 01-04-2014

3. Carta de Aceptación del Cliente



REALIZADO POR: L.C	FECHA: 02-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 02-04-2014

4. Plan de Auditoría

1. INFORMACIÓN GENERAL:

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro fue creado por decreto legislativo el 16 de Octubre de 1941, su vida jurídica e institucional está regulada por las siguientes disposiciones legales:

Constitución Política del Estado

Código Orgánico de Organización territorial, Autonomías y Descentralización

Código Orgánico de Planificación y Finanzas

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

Ley Reformativa de la ley de Servicio Civil y Carrera Administrativa y Código de Trabajo

Ordenanzas Municipales, y

Las de más Leyes, Reglamentos, Normas y más disposiciones legales

Ley de Participación ciudadana

2. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA:

Razón Social: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro

Sector al que Pertenece: Público

Representante Legal: Francisco Castro

Dirección: Salina y Eloy Alfaro

Teléfono: 2789314

3. REQUERIMIENTOS DE AUDITORÍA:

Un informe de las Auditoras Independientes sobre la razonabilidad de las principales cuentas, el grado de cumplimiento de la normativa, cumplimiento de objetivos y el control interno.

Informe sobre aspectos administrativos, contables, control interno y cumplimiento

4. PERSONAL ENCARGADO:

CARGO	NOMBRE
Jefe de Equipo	Diego Rosero
Supervisor	Luis Cusme

5. DÍAS PRESUPUESTADOS:

En 180 días laborables

6. RECURSOS NECESARIOS PARA EL EXAMEN:**Tabla N°1** Recurso Humanos

RECURSOS HUMANOS	
CARGO	NOMBRE
Jefe de Equipo	Diego Rosero
Auditor	Luis Cusme

Tabla N°2 Recurso Materiales

DETALLE	RECURSOS MATERIALES		
	CANTIDAD	P/U	PRECIO
Resmas de Papel Bon	2	5.00	10.00
Portaminas	2	4.00	8.00
Lápices Bicolores	2	1.00	2.00
Juegos de Minas	5	0.25	1.25
Cajas de Clips	2	0.30	0.60
Computadoras	2	1000.00	2000.00
Tóner	1	84.00	84.00
Calculadoras	2	18.00	36.00
Regla de 30 cm	2	0.5	1.00
Borradores	2	0.20	0.40
Esferos	4	0.30	1.20
TOTAL			2144.45

Tabla N°3 Servicios

AP3 8/17

DETALLE	SERVICIOS		
	CANTIDAD	P/U	PRECIO
Internet	600	0.60	360.00
Pasajes	10	17.00	170.00
Alimentación	30	9	270.00
Fotocopias	500	0.02	10.00
Impresiones	500	0.05	25.00
Documentos	11	2.8	30.80
TOTAL			865.80

7. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA INTEGRAL:

7.1) OBJETIVOS DEL EXAMEN

- a) Evaluar la estructura del control interno y emitir sugerencias y recomendaciones a través de un informe final.
- b) Efectuar un examen a las principales cuentas del Estado Financiero y Estado de Resultados, proporcionados por la empresa, por el ejercicio económico del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012.
- c) Determinar el grado de cumplimiento que tiene la institución con la normativa que la rige.

7.2) ALCANCE DE LA AUDITORÍA INTEGRAL

El período a examinar comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, dentro del cual evaluaremos los sistemas del control interno implantados por la dirección, el análisis de los respectivos registros financieros de las principales cuentas, la medición del grado de eficiencia y eficacia en el logro objetivos y recursos disponibles previstos por la institución con que se han manejado, determinando si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le son aplicables.

7.3) METODOLOGÍA A UTILIZARSE

- a) Entrevistas con las máximas autoridades.
- b) Entrevistas con el personal.
- c) Revisión, rastreo y análisis de las transacciones.
- d) Obtención de evidencia documentaria.
- e) Aplicación de cuestionarios por el método COSO
- f) Aplicación de Indicadores
- g) Desarrollo de hallazgos
- h) Se emitirá los informes respectivos.

7.3) CRONOGRAMA DE TRABAJO

Tabla N°4 Cronograma de trabajo

N°	DESCRIPCIÓN	FECHA
1	Visita Preliminar	Enero/2014
2	Auditoría de Gestion	Abril/2014
3	Auditoría de Control Interno	Abril/2014
4	Auditoría Financiera	Mayo/2014
5	Auditoría de Cumplimiento	Mayo/2014
6	Entrega del Informe de Auditoría	Junio/2014

8. OTROS ASPECTOS:

El archivo permanente es elaborado con nuestras visitas preliminares y este contiene toda la información esencial, útil para la presente auditoría y para futuros trabajos.

El Informe se dirigirá a las Máximas Autoridades del GAD Municipal de Eloy Alfaro.

Atentamente:

.....
Diego Rosero
Jefe de Equipo

.....
Luis Cusme
Auditor

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 02-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 02-04-2014

5. Orden de Trabajo de Auditoría

Limonas, 01 de Abril del 2014.

Sr. Diego Rosero

JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

Presente.-

El motivo de esta carta, es para la respectiva confirmación de nuestro acuerdo de Auditoría Integral que se realizara al Gobierno Autónomo Municipal de Eloy Alfaro, para el periodo 2012.

Objetivo general de la auditoría

Realizar una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro de la ciudad de Limonas provincia de Esmeraldas periodo 2012, para conocer el uso de los recursos asignados y contribuir con recomendaciones que le permitan mejorar su gestión y el cumplimiento de sus obligaciones con la población.

Objetivos específicos

- Realizar el diagnóstico situacional del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro
- Establecer la metodología que se va a utilizar en la Auditoría Integral
- Efectuar auditoría de gestión, financiera y de cumplimiento de la normativa legal al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro
- Emitir un informe final con resultados y recomendaciones para establecer adecuadas prácticas financieras y de gestión.

Alcance de la Auditoría.

El período a examinar comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, dentro del cual evaluaremos los sistemas del control interno implantados por la dirección, el análisis de los respectivos registros financieros de las principales cuentas, la medición del grado de eficiencia y eficacia en el logro objetivos y recursos disponibles previstos por la institución con que se han manejado, determinando si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le son aplicables.

Equipo de Trabajo.

El personal asignado para la realización de la auditoría es el siguiente:

Supervisor	Jorge Arias
Jefe de equipo	Diego Rosero
Auditor	Luis Cusme

Tiempo Estimado para la ejecución.

El examen empieza el 07 de abril del 2014, el tiempo que ha presupuestado la firma para el cumplimiento del trabajo es de 180 días laborables.

La fecha de entrega del informe de auditoría se ha establecido para el 20 de junio del 2014.

Atentamente,

.....
Jorge Arias
Supervisor

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 02-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 02-04-2014

6. Comunicación del Inicio de la Auditoria

Riobamba, 07 de Abril del 2014

Señor

Francisco Castro

Alcalde del GAD Municipal de Eloy Alfaro

Presente.-

De mi consideración:

Por medio del presente documento notifico a usted que se dará inicio al trabajo de investigación propuesto: “AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO DE LA CIUDAD DE LIMONES PROVINCIA DE ESMERALDAS, PERIODO 2012”

Los objetivos generales del examen son:

- a) Evaluar el Sistema de Control Interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro.
- b) Determinar la veracidad y confiabilidad del informe económico presentado al 31 de diciembre de 2012 y su cumplimiento presupuestario.
- c) Medir la eficiencia, eficacia, economía y ética en el cumplimiento de objetivos y planes del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro.
- d) Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y estatutarias que regulan las actividades.

Para esta acción de control el equipo de auditoras estará conformado por: Diego Rosero Castillo, Luis Alfonso Cusme Gracia. Agradeceré la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Atentamente,

.....

Diego Rosero Castillo

Jefe de Equipo

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 07-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 07-04-2014

7. Confirmación del Inicio de la Auditoria

Limonas, 07 de abril del 2014.

Sr. Diego Rosero

JEFE DE EQUIPO

Presente.-

En respuesta al documento en el que nos comunicaba el inicio de la Auditoría Integral, le confirmo que el personal del GADMEA y mi persona hemos recibido la comunicación y estamos dispuestos a facilitarle la información que consideremos apropiada para realizar la auditoría integral correspondiente al período 2012.

Estaremos siempre a sus órdenes para que pueda cumplir con su trabajo de la mejor manera posible.

Atentamente,

.....
Patterson Plaza
Alcalde del GADMEA

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 07-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 07-04-2014

8. Abreviaturas

P.AF: Programa Auditoría Financiera

C.C.I.AF1: Cuestionario de Control Interno Auditoría Financiera (Contabilidad)

C.C.I.AF2: Cuestionario de Control Interno Auditoría Financiera (Tesorería)

I.C.I: Informe de Control Interno

ACTIVO

A: Disponible

A1: Cajas Recaudadoras

A2: Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal

A3: Bancos de Fomento y Desarrollo Moneda de Curso Legal

B: Deudores Financieros

B1: Anticipo de Fondos Anteriores

C: Bienes de Producción

C1: Bienes Muebles

PASIVO

BB: Deuda Pública

BB1: créditos internos

BB2: Cuentas por pagar impuesto a la renta sobre utilidades del ejercicio anterior

BB3: Depósitos y fondos de terceros de años anteriores

PATRIMONIO

CC: Patrimonio público

CC1: Patrimonio gobierno municipal

CC2: Donaciones entregadas

CC3: Donaciones recibidas

EE: Disminución patrimonial

EE1: Disminución de disponibilidades

INGRESOS

PyG1: Transferencias recibidas

GASTOS

PyG2: Inversiones públicas

C.P.I: Cumplimiento del presupuesto institucional

H.H.1: hoja de hallazgo departamento de contabilidad

H.H2: Hoja de hallazgo departamento de tesorería

H.H3: Hoja de hallazgo donaciones entregadas

I.A.F: Informe de auditoría financiera

P.A.C: Programa auditoría autoría de cumplimiento

R.C.T: Requisitos del contrato de trabajo

R.T: Requisito de trabajadores

A.O.T: Análisis oferta técnica

H.H.A.C: Hoja de hallazgo auditoría de cumplimiento

P.AG: Programa de auditoria de Gestión

V.P: Visita Preliminar

N.P: Nomina de Personal

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 07-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 07-04-2014

9. Hoja de Marcas

Tabla N°5 Marcas

N°	MARCA	DESCRIPCIÓN
1	P	Comparado en auxiliar
2	Ω	Comprobado Físicamente
3	©	Conciliado
4	¥	Confrontado con balance
5	μ	Corrección realizada
6	§	Cotejado con documento
7	λ	Cheques girados y no cobrados
8	≠	Diferencias
9	€	Error en registro
10	FD	Falta documento
11	F	Faltante
12	Gx	Gasto factura caducada
13	//	Incluir en el informe
14	8	Información insuficiente
15	II	Inspeccionado
16	+M	Memorándum
17	Φ	Hallazgo
18	Æ	Operación Aritmética incorrecta
19	p	Pagos no registrados
20	¶	Sumado verticalmente
21	^	Sumas verificadas
22	&	Sobrante
23	Σ	Totalizado
24	√	Verificado sin novedad

REALIZADO POR: **L.C**FECHA: **07-04-2014**REVISADO POR: **D.R**FECHA: **07-04-2014**

4.2.2 AUDITORIA DE GESTIÓN

PROGRAMA DE AUDITORIA DE GESTION

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

COMPONENTE: AUDITORÍA DE GESTION

PERIODO: DEL 01 DE ENERO 2012 AL 31 DE DICIEMBRE 2012

OBJETIVOS:

Obtener la información necesaria para mediante un análisis preliminar al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro verificar el cumplimiento de los procesos Administrativos que se realizan en la Institución mediante la eficiencia, eficacia, economía y ética.

Nº	Procedimiento	Fecha	Elaborado Por:	Ref. PT
1	Efectúe una visita preliminar a las instalaciones de la Institución con el coordinador General.	20/10/2014	D.R	V.P
2	Realizar entrevista con el Alcalde	22/01/2014	D.R	E.A
3	Solicitar la Nómina del personal que laboro en la institución durante el periodo a evaluar	22/01/2014	D.R	N.P
4	Realizar un cuestionario para evaluar la Misión y Visión del GADMEA	09/04/2014	D.R	C.C.I.M. V

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 01-01-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 01-01-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

ENTREVISTA AL CORDINADOR GENERAL

Período: 1 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2012.

Nombre del Entrevistado: José Ojeda España

Cargo: Coordinador General

Entrevistador: Diego Rosero C

Día previsto: 04-03-2011

Hora solicitada: 10:30

Objetivo: Dar a conocer el inicio de la auditoria de Gestión que evaluara la eficiencia, eficacia y economía en cada uno de los departamentos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro

1. ¿Qué tipo de institución es yCuál es su Actividad?

Esta es una institución Pública y su actividad es velar por el desarrollo del cantón atendiendo a todas las necesidades del Mismo.

2. ¿Cuándo se creó este cantón?

Su cantonización fue el 16 de Octubre de 1941 y el primer cabildo estuvo a cargo de Víctor Antonio Mora Samaniego presidiéndolo en el año de 1942 al 1943.

3. ¿Cuántos departamentos tiene esta institución?

Los departamentos que tiene el Municipio de Eloy Alfaro son:

- Alcaldía
- Secretaria
- Financiero

REALIZADO POR: D.R	FECHA: 20-01-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 20-01-2014

- Administrativo
-
- Contabilidad
- Talento Humano
- Obras Públicas
- Auditoría Interna
- Gestión Ambiental
- Participación Ciudadana
- Comunicación
- Guarda Almacén
- Sistemas
- Rentas
- Turismo
- Riesgos

4. ¿Qué y servicios a la comunidad?

La Institución Ofrece servicios Públicos

5. ¿Cuál es el Horario de Atención del GADMEA?

EL Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro tiene un Horario de 8:00 am a 12:00 pm y de 14:00 a 18:00.

6. ¿De los Servicios que Ofrece el GADMEA Cuales son los más importantes para el desarrollo del Cantón?

Considero que el más importante es la Obra Pública porque es la que permite el desarrollo de los pueblos del Cantón.

REALIZADO POR: D.R	FECHA: 20-01-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 20-01-2014

7. ¿Se emplea la auditoría como un mecanismo de evaluación y control para evaluar la gestión de los mandantes en la institución?

Si se la emplea para transparentar cada uno de los procesos ejecutados con recursos del Estado.

8. ¿Se han realizado Auditorías de Gestión en períodos pasados?

No se ha Realizado

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 20-01-2014
REVISADO POR: L.C	FECHA: 20-01-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE ELOY ALFARO**ENTREVISTA AL ALCALDE.****Período: 1 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2011.****Nombre del Entrevistado:** Patterson Plaza Casillo.**Cargo:** ALCALDE.**Entrevistador:** Diego Rosero**Día previsto:** 04-04-2014**Hora solicitada:** 11:00

Objetivo: Dar a conocer el inicio de la auditoria de gestión que evaluara la eficiencia, eficacia y economía del **GADMEA**.

1. ¿Cuántos años labora en la Institución?

En la Institución tengo 8 Años 2 como Tesorero, 6 como concejales y como Alcalde tengo 5 meses.

2. ¿Nivel de Instrucción?

Secundaria.

3. ¿Cuál es su principal función?

Mi principal función en la actualidad Administrar de la mejor manera los recursos del cantón para que estos sean invertido de la manera más transparente en beneficio del cantón.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 22-01-2014
REVISADO POR: L.C	FECHA: 22-01-2014

4. ¿De los servicios que Ofrece el GADMEA cuál cree usted que es el más importante para el desarrollo del Cantón?

Considero que es la Obra Pública

5. ¿Existe capacitación permanente para Jefes Departamentales y Personal?

Si siempre y Cuando la institución considere que es necesario para el beneficio de la misma.

6 ¿Considera que los Jefes Departamentales y Personal tienen un sueldo de acuerdo a las funciones que cumple?

No porque en Administraciones anteriores han puesto los sueldos según la afinidad con el empleado.

7 ¿La Alcaldía de Eloy Alfaro Trabaja en equipo en consecución de los objetivos y metas planteados por la Misma?

Si siempre en coordinación con el equipo Técnico.

8. ¿Conoce la misión y visión del GADMEA?

Sí,

9 ¿Cree usted que se cumplen a cabalidad los objetivos establecidos por el GADMEA?

La institución no cumple al 100% los objetivos Propuestos debido a que existen muchos problemas internos en la institución producto de las malas administraciones.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 22-01-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 22-01-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE ELOY ALFARO
SOLICITAR LA NOMINA DEL PERSONAL QUE LABORO DURANTE EL
PERIODO A EVALUAR.

Período: 1 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2011.

Nombre del Entrevistado: CARMELINA ORTIZ.

Cargo: JEFA DE TALENTO HUMANO

Entrevistador: Diego Rosero

Día previsto: 07-04-2014

Hora solicitada: 10:00

NOMINA

QUIÑONEZ TORRES AURELIA
RAMOS CORTEZ WILSON
REASCO ARBOLEDA AIDE
REASCO QUIÑONEZ LUIS ANTONIO
RODRIGUEZ QUIÑONEZ JUAN
SALAZAR CASIERRA BERTHA
SOSA GONZALEZ MAXIMO GUNARZO
TENORIO ORTIZ EDUARDO
TORRES BENAVIDES CESAR EDUARDO
VALDEZ VALENCIA ERACIDES GUTENBERG
VALDEZ VALENCIA PRICELA
VALENCIA TENORIO MARCILO
VERA CASTILLO JUANA MARIA
ZAMORANO VIVERO PABLO
BERMUDEZ PALMA MARCELINO
GOMEZ PORTOCARRERO YUNANIS RAFAELA
ANDRADES MONTALVAN KATTY JOHANA
CAMACHO VALVERDE ALFONSO
ESTUPIÑAN MINA OSWALDO
MONTAÑO RODRIGUEZ OVER
NAZARENO COROZO MARIA LIDIA
HURTADO PATIÑO FREDDY
VASQUEZ SEGURA ROCHER
HURTADO MARTINEZ OSCAR
CEDEÑO RODRIGUEZ OTONIEL
PERLAZA ARROYO OSCAR
PORTOCARRERO PERALTA JUANITA
QUIÑONEZ VALDEZ MARTIR
REASCO QUIÑONEZ ALCIRA

REALIZADO POR: D.R.

FECHA: 20-01-2014

REVISADO POR: L.C.

FECHA: 20-01-2014

Misión

La misión del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro, es promover el desarrollo cantonal, sostenible, sustentable, equilibrado, integrado y planificado; en base a un sistema Autónomo de participación social y concertado de gestión, mediante la ejecución de obras dirigidas a satisfacer las necesidades prioritarias de la población (servicios Básicos: Agua potable, Alcantarillado, Manejo de Desechos sólidos, Telefonía, Electricidad, Vialidad Urbana, Equipamiento y Ordenamiento Urbano: Mercado, Camal, Parques, Canchas, Ordenanzas, Legislación de Tierras y Promoción de la Producción y el Turismo. Conectividad, Telecentros Comunitarios.

Estos servicios serán entregados a la población de manera Eficaz participativa, Equitativa y de Calidad.

Visión

El Cantón Eloy Alfaro al año 2022 será: Un cantón que ha dinamizado la economía local, volviendo competitivos a los sectores Agropecuarios, Turísticos, pesqueros y comerciales, posicionados en los mercados nacionales y del Sur de Colombia, por tener una conectividad de primer Orden para acercar los principales centros de consumo al Cantón Eloy Alfaro. Dotado de un sistema de Salud, Educación y conectividad Electrónica de Excelencia Con Servicios Básicos de calidad y con cobertura total: Cantón Seguro que rescata y fortalece su cultura ancestral, orgullosa de su identidad, con sus habitantes equitativos, solidarios que trabajan por el bienestar de esta y las futuras generaciones. Un Cantón Verde que recupera, conserva y aprovecha sus recursos naturales de forma sostenible, con sus instituciones fortalecidas, su capacidad de gestión que trabajan articuladas por un objetivo común: El Desarrollo sostenible de Eloy Alfaro.

REALIZADO POR: .D.R.	FECHA: 09-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 09-04-2014

CUESTIONARIO DE ANÁLISIS DE LA MISIÓN

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE ELOY ALFARO

MOTIVO DEL EXAMEN: Conocer si la misión del **GADMEA** contribuye a que el personal tenga claramente definida la orientación que debe seguir.

Nº	PREGUNTAS	SI	NO
1	¿El GADMEA tiene un concepto de misión que claramente expresa su razón de ser?	✓	
2	¿El enunciado de la misión identifica el que hacer del GADMEA ?	✓	
3	¿La misión del GADMEA se mantiene presente en cada uno de los departamentos?	✓	
4	¿Contiene el enunciado de la misión elementos que distinguen a la institución?	✓	
5	¿La misión está Orientada a satisfacer las necesidades del cantón?	✓	✓
6	¿El personal mantiene latente la idea de tener resultados finales con la misión del GADMEA ?		✓
7	¿La Institución realiza autogestión para cumplir con los objetivos propuestos?	✓	
8	¿La alta dirección replantea la misión y el concepto de la empresa en función de los cambios que surgen en institución?		0
TOTALES		6	2

CONFIANZA: $\frac{6}{8}$

CONFIANZA: 75%

RIESGO 25%

REALIZADO POR D.R	FECHA: 09-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 09-04-2014

Gráfico N°5 Resultado análisis de la misión**ANALISIS**

Al evaluar la misión podemos concluir que su planteamiento, aplicación y difusión, se encuentra en el 75% de confianza.

La misión del **GADMEA** posee un lenguaje claro, acorde a las necesidades de la institución y a los requerimientos de la población, con el único fin de lograr su satisfacción.

A pesar que la misión se encuentre bien definida, el personal no está enfocado a que la institución cumpla con los objetivos propuestos para obtener los resultados finales conforme a la misión y tampoco se hace autogestión para fortalecer el desarrollo de la institución tiene una evidencia mínima del 25% que se obtuvo por desconocimiento de la existencia de la misión y por falta de autogestión por parte de las autoridades responsables. Por lo que se recomienda la aplicación de canales de comunicación que permitan que el personal esté al tanto del objetivo principal de la entidad, y realizar proyectos con otras entidades del Estado para Captar recursos y salir adelante.

REALIZADO POR: D.R	FECHA: 09-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 09-04-2014

CUESTIONARIO PARA ANALIZAR LA VISIÓN

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE ELOY ALFARO

MOTIVO DEL EXAMEN: Conocer si la Visión del **GADMEA**. Define claramente lo que quiere ser a largo plazo.

Nº	PREGUNTAS	SI	NO
1	¿El GADMEA tiene una visión que define claramente lo que quiere ser a largo plazo?	✓	
2	¿La visión se ha formulado en términos, particularmente del personal?		✓
3	¿El enunciado de visión contiene conceptos que involucran a sus diferentes partes interesadas?	✓	
4	¿La visión es difundida y se mantiene presente entre el personal de la Institución?	✓	
5	¿La difusión de la visión en sus diferentes medios y formas es consistente y permanente a través del tiempo?	✓	
6	¿Los programas, acciones, estrategias y demás prácticas gerenciales, son acorde con el contenido de la visión?	✓	
7	¿El enunciado de la visión facilita la creación de una imagen mental?	✓	
8	¿La visión en sí misma es deseable por sus receptores particularmente por el personal porque en ella identifican oportunidades de desarrollo y objetivos personales?	✓	
9	¿El contenido de la visión, su difusión, y el desempeño de la alta dirección proyecta la idea de que es factible alcanzarlo?	✓	
TOTALES		8	1

TOTAL 9

Positivas: 8 que equivale al 88.89% del total de preguntas realizadas.

Negativas: 1 que equivale al 11.11% del total de preguntas

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 09-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 09-04-2014

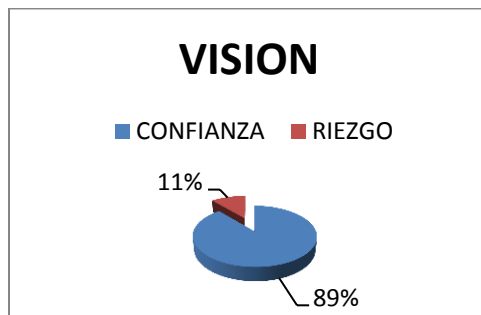
CONFIANZA: $\frac{8}{9}$

CONFIANZA: 88,89%

RIESGO: 11,11%

A.V. 1/1

Gráfico N°6 Resultado análisis de la visión



ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE LA VISION

El riesgo que posee el **GADMEA** en cuanto al análisis de la visión es del 11%, dándonos un resultado claro de que los objetivos y metas no sean cumplidos en su totalidad.

Aunque la visión del **GADMEA** no se ha formulado en términos, particularmente del personal, mantiene un nivel de confianza del 89%

La visión no puede ser difundida de manera que se proporcione un conocimiento de programa transitorio, si no a un proceso permanente de manera que el personal tenga siempre presente el gran objetivo institucional que en equipo tienen que alcanzar.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 09-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 09-04-2014

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE ELOY ALFARO

COMPONENTE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

PERÍODO: DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.

OBJETIVO: Analizar las unidades del Nivel de Apoyo a la Gestión para evaluar el cumplimiento de los controles internos existentes en el Gobierno autónomo descentralizado Municipal de Eloy Alfaro.

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Se analiza la liquidez económica de la institución al momento de adquirir obligaciones?		✓		Φ Se realizan las adquisiciones sin una Certificación presupuestaria
2	¿La institución realiza un estudio para analizar cuáles son sus necesidades?	✓			Realizan un POA cada jefe departamental
3	¿El GADMEA realiza estudios para fortalecerse institucionalmente?	✓			
4	¿Se tiene identificado de forma clara las necesidades más urgentes del GADMEA ?	✓			
TOTAL		3	1		

Φ Hallazgo

Total: 4

Positivas: 3 que equivale al 75% del total de preguntas realizadas.

Negativas: 1 que equivale al 25% del total de preguntas realizadas.

Comentario:

El departamento de contabilidad de la institución tiene un nivel de confianza en su control interno de un 75% y un nivel de riesgo de 25%. Esta dependencia debe corregir ciertas deficiencias para alcanzar un nivel óptimo de confianza en su control interno.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 10-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 10-04-2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE ELOY ALFARO

COMPONENTE: IDENTIFICACIÓN DE ACONTECIMIENTOS

SUBCOMPONENTE: FACTORES INTERNOS

ALCANCE: DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

Objetivo: Evaluar los recursos con los que cuenta el **GADMEA** y de ese modo, conocer el estado o la capacidad que tiene en la ejecución de sus actividades para la satisfacción de la colectividad.

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Cuenta la el GADMEA con una infraestructura adecuada?	✓			
2	¿Se encuentran en condiciones adecuadas los activos fijos, para su utilización?		✓		⊕ Se encuentran en mal estado
3	¿Cuenta el personal del GADMEA con vestuario que le identifiquen de otras instituciones?	✓			
4	¿Se realizan capacitaciones al personal?	✓			
5	¿Se encuentra el GADMEA en un lugar de libre acceso para los usuarios?		✓		La ubicación geográfica es complicada.
TOTAL		3	2		

⊕ Hallazgo

TOTAL 5

REALIZADO POR: D.R	FECHA: 11-04-2014
REVISADO POR: L.C	FECHA: 11-04-2014

Positivas: 3 que equivale al 60% del total de preguntas realizadas.

Negativas: 2 que equivale al 40% del total de preguntas realizadas.

Comentario:

El departamento administrativo de la institución tiene un nivel de confianza en la identificación de acontecimientos de un 60% y un nivel de riesgo de 40%. El nivel de riesgo que posee este departamento es muy significativo por lo que se tienen que realizar modificaciones que permitan mejorar

REALIZADO POR: D.R	FECHA: 11-04-2014
REVISADO POR: L.C	FECHA: 11-04-2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE ELOY ALFARO

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS

SUBCOMPONENTE: ESTIMACIÓN DE PROBABILIDAD

ALCANCE: DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

Objetivo: Determinar si el **GADMEA** cuenta con estimaciones de probabilidad que permitan realizar una adecuada valoración de riesgos y proponer actividades de control.

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿La base de datos del GADMEA es actualizada para un mejor control en la información?		✓		⊕ No existe una base de datos actualizada en la institución.
2	¿Se dispone de una metodología predictiva de riesgos para evitar problemas futuros?		✓		⊕ No existe metodología para prevenir riesgos
3	¿Se realiza estudios para conocer la situación en la que se encuentra la institución?	✓			
TOTAL		1	2		

⊕ Hallazgo

TOTAL 3

REALIZADO POR: D.R	FECHA: 11-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 11-04-2014

Φ Hallazgo**Total:** 3**Positivas:** 1 que equivale al 33.33% del total de preguntas realizadas.**Negativas:** 2 que equivale al 66.67% del total de preguntas realizadas.**Comentario:**

El departamento administrativo de la institución tiene un nivel de confianza en su control interno de un 33.33% y un nivel de riesgo de 66.67%. El nivel de riesgo que posee este departamento es muy significativo por lo que tiene que realizar modificaciones que le permitan mejorar

REALIZADO POR: D.R	FECHA: 14-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 14-04-2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE ELOY ALFARO

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS

SUBCOMPONENTE: VALORACIÓN DE RIESGOS

ALCANCE: DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

Objetivo: Evaluar los posibles impactos y consecuencias de los riesgos identificados.

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿La máxima autoridad evalúa los riesgos que se presenta oportunamente en la institución?	✓			
2	¿La máxima autoridad tiene claro cuáles son los riesgos de la institución?	✓			
3	¿Se clasifican los riesgos según el nivel de importancia?	✓			
4	¿Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos?	✓			
TOTAL		4			

Total: 4

Positivas: 4 que equivale al 100% del total de preguntas realizadas.

Negativas: 0 que equivale al 0% del total de preguntas realizadas.

Comentario:

El departamento administrativo de la institución tiene un nivel de confianza en su evaluación de Riesgos del 100% y un nivel de riesgo de 0%. No existe nivel de riesgos en este departamento.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 14-04-2014
REVISADO POR: L.C	FECHA: 14-04-2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE ELOY ALFARO

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS

SUBCOMPONENTE: RIESGOS ORIGINADOS POR LOS CAMBIOS

ALCANCE: DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

Objetivo: Determinar los posibles impactos y consecuencias de los riesgos identificados por los cambios que se presenta en su entorno.

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿La actitud del Alcalde es abierta a los cambios corporativos?	✓			
2	¿Se capacita al personal sobre los cambios legales?	✓			
3	¿Se conocen los cambios en la normativa de las leyes vigentes?	✓			
4	¿Se actualizan los controles en los nuevos sistemas de información?	✓			
TOTAL		4			

Total: 4

Positivas: 4 que equivale al 100% del total de preguntas realizadas.

Negativas: 0 que equivale al 0% del total de preguntas realizadas.

Comentario:

En este departamento la institución tiene un nivel de confianza en su evaluación de Riesgos del 100% y un nivel de riesgo de 0%. No existe nivel de riesgos en este departamento.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 14-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 14-04-2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**ENTIDAD:** GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE ELOY ALFARO.**COMPONENTE:** RESPUESTA A LOS RIESGOS**SUBCOMPONENTE:** PLANES DE CONTINGENCIA**ALCANCE:** DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

Objetivo: Determinar si se disponen de planes de contingencia que puedan responder a los riesgos que se presenten en el transcurso del tiempo.

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿El GADMEA dispone de un plan de contingencia?		✓		Φ
2	¿Se encuentran formalmente aprobado el plan de contingencia por el consejo?		✓		
3	¿Los empleados conocen el plan de contingencia?		✓		
4	¿Para la elaboración del plan de contingencia se realizaron estudios previos?		✓		
TOTAL			4		

Φ Hallazgo

Total: 4**Positivas:** 0 que equivale al 0% del total de preguntas realizadas.**Negativas:** 4 que equivale al 100% del total de preguntas realizadas.**Comentario:**

En este departamento de la institución tiene un nivel de confianza en respuesta a los Riesgos del 0% y un nivel de riesgo de 100%. Lo cual la institución debe corregir ciertas deficiencias para alcanzar el nivel óptimo.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 14-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 14-04-2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE ELOY ALFARO.

COMPONENTE: RESPUESTA A LOS RIESGOS

SUBCOMPONENTE: REDUCIR LOS RIESGOS

ALCANCE: DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

Objetivo: Determinar si se disponen de alternativas que puedan responder a los riesgos que se presenten en el transcurso del tiempo, que puedan afectar al desarrollo de las actividades de la cooperativa

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Se evalúan alternativas para reducir los riesgos?	✓			
2	¿Se contratan seguros?	✓			
3	¿Los riesgos encontrados en el GADMEA son aceptados y conocidos por el consejo?		✓		⊕ Todos riesgo encontrado en la institución debe ser conocido por el concejo municipal
4	¿Se ha establecido quienes serán los funcionarios que participarán en la identificación de riesgos externos e internos?	✓			
5	¿Se capacita al personal sobre los riesgos aceptados?	✓			
TOTAL		4	1		

⊕ Hallazgo

Total: 5

Positivas: 4 que equivale al 80% del total de preguntas realizadas.

Negativas: 1 que equivale al 20% del total de preguntas realizadas.

Comentario:

En la institución el nivel de confianza en respuesta a los Riesgos es del 80% y un nivel de riesgo de 20% se debe corregir ciertas falencias para alcanzar el nivel óptimo.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 14-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 14-04-2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

C.I. 10/17

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE ELOY ALFARO..

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

SUBCOMPONENTE: CONTROL EN LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN

ALCANCE: DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

Objetivo: Determinar si en las funciones asignadas se aplican los controles preventivos y correctivos para un mejor desempeño.

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Existen políticas y manuales de procedimientos?		✓		Φ Ausencia de políticas y manual de procedimientos
2	¿El Consejo recibe y revisa los informes de rendimiento de cada área?		✓		Φ El concejo debe evaluar el rendimiento de cada área.
3	¿Las operaciones que realiza el GADMEA contabilizan de forma inmediata?		✓		Φ las operaciones financieras deben realizarse en forma inmediata
4	¿Se emiten estados financieros mensuales a la Alcaldía?		✓		Φ se deben emitir los estados financieros mensualmente a Alcaldía
5	¿Los pagos mediante transferencias se efectúan bajo medidas de seguridad?	✓			Verificando que todos los documentos estén en reglas
6	¿Las transferencias bancarias son autorizadas por la máxima autoridad?	✓			
TOTAL		2	4		

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 14-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 14-04-2014

Φ Hallazgo

Total: 6

Positivas: 2 que equivale al 33.33% del total de preguntas realizadas.

Negativas: 4 que equivale al 66.67% del total de preguntas realizadas.

Comentario:

En esta institución tiene un nivel de confianza en la evaluación de actividades de control del 33.33% y un nivel de riesgo de 66.67% por lo que se deben tomar correctivos para alcanzar la eficiencia.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 14-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 14-04-2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE ELOY ALFARO.

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

SUBCOMPONENTE: INFORMACIÓN

ALCANCE: DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

Objetivo: Determinar si la entidad tiene un adecuado control y seguimiento de la información con el personal inmerso en el **GADMEA**

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿El estatuto del Municipio esta actualizado y registrado en el organismo regulador?	✓			
2	¿El reglamento interno del Municipio esta actualizado y registrado en el organismo regulador?	✓			
3	¿El Municipio dispone de actualizaciones de hardware y software?		✓		Φ La institución debe tener actualizaciones de hardware y software
4	¿El Municipio dispone de un Departamento de sistemas?	✓			
5	¿Se han establecido políticas generales de seguridad para los datos y la información?		✓		Φ No existen mecanismos para dar seguridad a los datos informáticos.
6	¿La información interna y externa generada por el Municipio es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación?	✓			
TOTAL		4	2		

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 14-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 14-04-2014

Φ Hallazgo**Total:** 6**Positivas:** 4 que equivale al 66.67% del total de preguntas realizadas.**Negativas:** 2 que equivale al 33.33% del total de preguntas realizadas.**Comentario:**

En esta institución tiene un nivel de confianza en la información y comunicación es del 66.67% y un nivel de riesgo de 33.33%. Por lo que se deben tomar correctivos para alcanzar la eficiencia.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 14-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 14-04-2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE ELOY ALFARO.

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

SUBCOMPONENTE: COMUNICACIÓN

ALCANCE: DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

Objetivo: Determinar si la comunicación es adecuada entre la alta dirección y sus empleados dentro de la entidad.

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿La información que recibe del coordinador General por parte de la máxima autoridad es comunicada a todo el personal con claridad y efectividad?	✓			
2	¿Existen canales abiertos de comunicación de abajo hacia arriba tanto del personal Corporativo y Operativo?	✓			
3	¿Se comunica los aspectos relevantes del control interno en la institución?	✓			
4	¿Los jefes de área mantienen actualizado al Alcalde sobre el desempeño y ocurrencias de la entidad?	✓			
TOTAL		4			

Φ Hallazgo

Total: 4

Positivas: 4 que equivale al 100% del total de preguntas realizadas.

Negativas: 0 que equivale al 0% del total de preguntas realizadas.

Comentario:

La institución tiene un nivel de confianza en información y comunicación del 100% y un nivel de riesgo de 0%. No existe nivel de riesgos en este componente.

REALIZADO POR: D.R	FECHA: 14-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 14-04-2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE ELOY ALFARO.

COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO

SUBCOMPONENTE: ACTIVIDADES DE MONITOREO

ALCANCE: DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

Objetivo: Establecer si las actividades de monitoreo sobre la efectividad del control interno son prácticas y seguras en las operaciones diarias de la institución.

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Se supervisa de forma sorpresiva al personal que labora en el departamento de recaudación?	✓			
2	¿Se realiza verificaciones de registros con la existencia física de los recursos?	✓			
3	¿Se efectúa un seguimiento de los reclamos de clientes y de las soluciones realizadas?		✓		Φ
TOTAL		2	1		

Φ Hallazgo

Total: 3

Positivas: 2 que equivale al 66.67% del total de preguntas realizadas.

Negativas: 1 que equivale al 33.33% del total de preguntas realizadas.

Comentario:

En esta institución tiene un nivel de confianza en la información y comunicación es del 66.67% y un nivel de riesgo de 33.33%. Por lo que se deben tomar correctivos para alcanzar la eficiencia

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 14-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 14-04-2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE ELOY ALFARO.

COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO

SUBCOMPONENTE: ACTIVIDADES PERMANENTES DE SUPERVISIÓN

ALCANCE: DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

Objetivo: Establecer si las actividades de supervisión son controladas de forma eficiente para mantener el buen desempeño de las actividades.

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿El consejo Municipal verifica que la contabilidad de la cooperativa se ajuste a las normas establecidas?	✓			
2	¿El consejo Municipal tiene acceso a toda la información que requiera para ejercer su función?	✓			
3	¿El consejo Municipal informa al Equipo Técnico sobre el cumplimiento del plan operativo y presupuesto?	✓			
4	¿Se efectúa un seguimiento del cumplimiento de recomendaciones que permitan superar las deficiencias?	✓			
TOTAL		4			

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 14-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 14-04-2014

Total: 4

Positivas: 4 que equivale al 100% del total de preguntas realizadas.

Negativas: 0 que equivale al 0% del total de preguntas realizadas.

Comentario:

En este departamento la institución tiene un nivel de confianza en la supervisión y monitoreo es del 100% y un nivel de riesgo de 0%. No existe nivel de riesgos en este departamento.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 14-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 14-04-2014

**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY
ALFARO**

Tabla N° 6 Matriz de ponderación consolidado

N°	COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
	AMBIENTE DE CONTROL		
	Integridad y valores éticos		
1	¿En el Municipio existe un código de conducta?	10	8
2	¿El código de conducta es comunicado formalmente a sus empleados?	10	8
3	¿El Municipio mantiene comunicación y fortalecimiento sobre temas de valores éticos y conducta?	10	9
4	¿Existen sanciones para quienes no respetan los valores éticos?	10	9
	CONCEJO MUNICIPAL		
1	¿El concejo municipal pide explicaciones de incumplimientos de objetivos?	10	8
2	¿El Consejo Municipal participa en la aprobación de la planificación estratégica de la institución?	10	9
3	¿El concejo Municipal analiza periódicamente la situación financiera del Municipio?	10	9
4	¿El Alcalde y el concejo Municipal se reúnen para aprobar las obras a realizar en el cantón?	10	9
5	¿Se da a conocer la información financiera a los miembros del concejo?	10	9
	Subtotal Confianza	90	78

REALIZADO POR: **D.R.**FECHA: **17-04-2014**REVISADO POR: **L.C.**FECHA: **17-04-2014**

Nº	COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
	Filosofía y estilo de la alta dirección		
1	¿El Concejo municipal da el ejemplo en el cumplimiento de leyes y normas?	10	8
2	¿El Alcalde sanciona los incumplimientos de la normativa legal?	10	8
3	¿El Alcalde al efectuar alguna negociación analiza los riesgos y beneficios?	10	7
4	¿El Alcalde representa judicial y extrajudicialmente al Municipio?	10	9
	Estructura organizacional		
1	¿El Municipio dispone de una estructura organizacional?	10	9
2	¿La definición de responsabilidades de los principales directivos es adecuada?	10	9
3	¿El organigrama estructural del Municipio es transmitido de forma adecuada a través de toda la organización?	10	5
4	¿El organigrama refleja claramente los niveles jerárquicos y funciones de sus empleados?	10	9
5	¿El Municipio dispone de un organigrama funcional?	10	10
	Subtotal Confianza	90	74

REALIZADO POR: **D.R.**FECHA: **17-04-2014**REVISADO POR: **L.C.**FECHA: **17-04-2014**

Nº	COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
	Delegación de autoridad		
1	¿Se hace la delegación de autoridad de acuerdo al reglamento interno o estatutos del Municipio?	10	8
2	¿Se toma en cuenta la antigüedad de trabajo de los empleados para delegar responsabilidad y autoridad?	10	7
3	¿Los cargos más altos de la Municipalidad son cubiertos por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	10	6
	Total Confianza	210	173

Ambiente de Control

PONDEACIÓN 210

CALIFICACION 173

$C = \text{Calificación} / \text{Ponderación} * 100$

$C = 173/210 * 100 = 82.38\%$

Comentario:

El nivel de confianza en el ambiente de Control es del 82% lo que demuestra que existe un buen ambiente de control aunque se deberían corregir ciertas cosas para alcanzar el nivel Óptimo.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 17-04-2014

Nº	COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
	EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS		
	Estimación de probabilidad		
1	¿La base de datos del Municipio es actualizada para un mejor control en la información?	10	7
2	¿Se dispone de una metodología predictiva de riesgos para evitar problemas futuros?	10	8
3	¿Se realiza estudios para identificar la situación en la que se encuentra el Municipio?	10	8
4	¿Se realiza estudios de predicción de liquidez para evitar multas o sanciones a futuro?	10	5
	Valoración de riesgos		
1	¿El Alcalde evalúa los riesgos que se presenta oportunamente en el GADMEA ?	10	8
2	¿El Alcalde tiene claro cuáles son los riesgos del negocio?	10	8
3	¿Se clasifican los riesgos según el nivel de importancia?	10	8
4	¿Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos?	10	8
	Subtotal Confianza	80	60

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 17-04-2014

N°	COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
	Riesgos originados por los cambios		
1	¿La actitud del Alcalde es abierta a los cambios corporativos?	10	8
2	¿Se capacita al personal sobre los cambios legales?	10	8
3	¿Se conocen los cambios en las normativas de las leyes vigentes?	10	7
4	¿Se actualizan los controles en los nuevos sistemas de información?	10	7
	Total Confianza	120	90

Evaluación del Riesgo

PONDEACIÓN 120

CALIFICACION 90

C= Calificación / Ponderación *100

C = 90/120*100 = 75%

Comentario:

El nivel de confianza en la Evaluación del Riesgo es del 75% lo que demuestra que existe un buen ambiente de control aunque se deberían corregir ciertas cosas para alcanzar el nivel Óptimo.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 17-04-2014

Nº	RESPUESTA A LOS RIESGOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
	Planes de contingencia		
1	¿El Municipio dispone de un plan de contingencia?	10	0
2	¿Se encuentran formalmente aprobado el plan de contingencia por el consejo?	10	0
3	¿Los empleados conocen el plan de contingencia?	10	0
4	¿Para la elaboración del plan de contingencia se realizaron estudios previos?	10	0
	Subtotal Confianza	40	0

Nº	COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
	Reducir los riesgos		
1	¿Se evalúan alternativas para reducir los riesgos?	10	8
2	¿Se Solicitan pólizas de fidelidad a los empleados que tienen mayor responsabilidad?	10	0
3	¿Los riesgos encontrados en el Municipio son aceptados y conocidos por el directorio?	10	8
4	¿Se ha establecido quienes serán los funcionarios que participarán en la identificación de riesgos externos e internos?	10	8
5	¿Se capacita al personal sobre los riesgos aceptados?	10	8
	Total Confianza	90	32

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 17-04-2014

Evaluación del Riesgo**PONDEACIÓN 90****CALIFICACION 32**

C= Calificación / Ponderación *100

 $C = 32/90 * 100 = 35.56\%$ **Comentario:**

El nivel de confianza en la Evaluación del Riesgo es del 35.56% lo que demuestra que no existe una buena respuesta a los riesgos por lo que la institución deberá corregir ciertas cosas para alcanzar el nivel Óptimo.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 17-04-2014

N°	ACTIVIDADES DE CONTROL	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	¿El Concejo revisa periódicamente el desempeño institucional en relación con el presupuesto?	10	7
2	¿El Concejo recibe y revisa los informes de rendimiento de cada área?	10	8
3	¿Las operaciones que se realiza diariamente el Municipio se contabilizan de forma inmediata?	10	9
4	¿Se emiten estados financieros mensuales a Alcaldía?	10	6
5	¿Las transferencias interbancarias son efectuadas bajo medidas de seguridad?	10	9
	Subtotal Confianza	50	39

Actividades de Control

PONDEACIÓN 50

CALIFICACION 39

C= Calificación / Ponderación *100

C = 39/50*100 = 78%

Comentario:

El nivel de confianza en las Actividades de Control el nivel de confianza es del 78% lo que demuestra que existe un buen nivel para contrarrestar el riesgo por lo que la institución deberá corregir ciertas cosas para alcanzar el nivel Óptimo.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 17-04-2014

N°	COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
1	¿La información que recibe del coordinador General por parte de la máxima autoridad es comunicada a todo el personal con claridad y efectividad?	10	8
2	¿Existen canales abiertos de comunicación de abajo hacia arriba tanto del personal Corporativo y Operativo?	10	7
3	¿Se comunica los aspectos relevantes del control interno en la institución?	10	8
4	¿Los jefes de área mantienen actualizado al Alcalde sobre el desempeño y ocurrencias de la entidad?	10	7
	Subtotal Confianza	40	30

REALIZADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014

Información y Comunicación**PONDEACIÓN 40****CALIFICACION 30**

C= Calificación / Ponderación *100

 $C = 30/40 * 100 = 75\%$ **Comentario:**

El nivel de confianza del Sistema de Información y Comunicación de la institución es de 75% es decir la calidad y oportunidad de la información que brinda el sistema no es del todo apropiada ya que existe un 25% de riesgo lo que puede afectar la capacidad de la máxima autoridad para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable.

REALIZADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014

N°	COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
	SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
	Actividades de monitoreo		
1	¿Se supervisa de forma sorpresiva al personal del Municipio en las actividades que desempeña?	10	6
2	¿Se realiza verificaciones de registros con la existencia física de los recursos?	10	8
3	¿Se efectúa un seguimiento de los reclamos de los usuarios y de las soluciones realizadas?	10	6
	Actividades permanentes de supervisión		
1	¿El consejo Municipal verifica que la contabilidad de la cooperativa se ajuste a las normas establecidas?	10	9
2	¿El consejo Municipal tiene acceso a toda la información que requiera para ejercer su función?	10	9
3	¿El consejo Municipal informa a la asamblea general sobre el cumplimiento del plan operativo y presupuesto?	10	8
4	¿Se efectúa un seguimiento del cumplimiento de recomendaciones que permitan superar las deficiencias?	10	8
	Subtotal Confianza	70	54

REALIZADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014

Supervisión y Monitoreo**PONDEACIÓN 70****CALIFICACION 54**

C= Calificación / Ponderación *100

 $C = 54/70 * 100 = 77\%$ **Comentario:**

El nivel de confianza en la Supervisión y Monitoreo es de 77% lo que indica que esta entidad tiene una respuesta apropiada para la identificación de controles débiles o insuficientes y de este modo promover el reforzamiento de los mismos.

REALIZADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

Tabla N°7 Componentes de control interno

COMPONENTES	PONDERACION	CALIFICACION
Ambiente de control	210	173
Evaluación de Riesgos	210	122
Actividades de Control	50	39
Información y Comunicación	40	30
Supervisión y Monitoreo	70	54
TOTAL	580	418

$$\text{Confianza Ponderada} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Confianza Ponderada} = \frac{418}{580}$$

$$\text{Confianza Ponderada} = 72.07\%$$

Tabla N°8 Confianza y riesgo

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

Análisis:

Una vez Analizados los 5 componentes de Control Interno determinamos que en el **GADMEA** existe un nivel de confianza moderado, por lo que la institución debe fortalecerse en algunas de sus áreas para lograr un nivel de confianza ALTO.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 19-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 19-04-2014

HOJAS DE HALLAZGOS DE AUDITORIA DE GESTIÓN

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO CERTIFICACIÓN PRESUPUESTARIA

REF. P/T	CONDICIÓN
C.I. 1/17	Se realizan las adquisiciones sin una Certificación presupuestaria
	CRITERIO
	Las entidades previamente a la convocatoria, deberán certificar la disponibilidad presupuestaria y la existencia presente o futura de recursos suficientes para cubrir las obligaciones derivadas de la contratación. Art. 24 LOSNCP y Art. 27 Reglamento a la ley
	CAUSA
	El departamento financiero no se ha preocupado por realizarlas.
	EFEECTO
	Demora en los pagos a los proveedores
	CONCLUSION
	La falta de emisión de certificaciones presupuestarias ocasiona que la institución se endeude y que sea impuntual en los pagos a sus proveedores.
	RECOMENDACIÓN
	Antes de efectuar un procedimiento de contratación el director financiero debe comunicar la disponibilidad de fondos que tiene la institución.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 19-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 19-04-2014

HOJAS DE HALLAZGOS DE AUDITORIA DE GESTIÓN

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
ACTIVOS FIJOS EN MAL ESTADO

REF. P/T	CONDICIÓN
C.I. 2/17	Los activos fijos de la institución se encuentran en mal estado
	CRITERIO
	La administración de la entidad velará en forma constante por el mantenimiento preventivo de los activos fijos, a fin de conservar su estado óptimo de funcionamiento y prolongar su vida útil. N.C.I 250 – 11
	CAUSA
	El guarda almacén encargado del control de los bienes no ha emitido un informe a la dirección administrativa para informar el mal estado de los activos.
	EFFECTO
	Los servidores no pueden desempeñar con eficiencia y eficacia las actividades que le competen.
	CONCLUSION
	El mal estado de los activos fijos impide que las actividades se realicen con calidad.
	RECOMENDACIÓN
	Al guardalmacén se recomienda informar a la dirección administrativa de la obsolescencia de los activos fijos para que se les de baja y se adquieran activos nuevos que sean útiles para un mejor desarrollo de actividades.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 19-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 19-04-2014

HOJAS DE HALLAZGOS DE AUDITORIA DE GESTIÓN
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
BASE DE DATOS DESACTUALIZADA

REF. P/T	CONDICIÓN
C.I. 4/17	No existe una base de datos actualizada en la institución.
	CRITERIO
	La información procesada será entregada de forma oportuna y completa a los usuarios autorizados, dejando constancia escrita de esta entrega. N.C.I 400 - 07
	CAUSA
	Los equipos de cómputo que tiene la institución o están en buenas condiciones.
	EFEECTO
	Impide tomar decisiones a los usuarios de la misma ya que la información no refleja la realidad de los hechos.
	CONCLUSION
	Sin información actualizada es imposible tomar decisiones oportunas dentro de la institución.
	RECOMENDACIÓN
	Al jefe informático realizar mantenimiento a los equipos de la institución para que la información que se produce sea oportuna y completa.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 19-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 19-04-2014

HOJAS DE HALLAZGOS DE AUDITORIA DE GESTIÓN

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

METODOLOGIAS PARA PREVENIR RIESGOS

REF. P/T	CONDICIÓN
C.I. 4/17	No existe metodología para prevenir riesgos
	CRITERIO
	La dirección administrativa es la responsable de crear metodologías de autoevaluación y prevención de los riesgos que puedan afectar a la institución. N.C.I 120-02
	CAUSA
	En la institución no se aplica el control previo que sugiere el art. 12 literal de La Contraloría General del Estado.
	EFEECTO
	Las operaciones realizadas pueden ser asechadas por eventos desfavorables que impedirán la consecución de resultados esperados.
	CONCLUSION
	Sin una metodología que posibilite prevenir riesgos la institución tendrá difícil la tarea de conseguir sus objetivos.
	RECOMENDACIÓN
	Al director administrativo de la institución se le recomienda elaborar una metodología capaz de prevenir eventos negativos para la institución y ponerlo al conocimiento de todos los servidores públicos que laboran allí.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 19-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 19-04-2014

HOJAS DE HALLAZGOS DE AUDITORIA DE GESTIÓN

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

PLAN DE CONTINGENCIA

REF. P/T	CONDICIÓN
C.I. 8/17	La institución carece de un plan de contingencia
	CRITERIO
	Un plan de contingencia garantiza la continuidad del funcionamiento de la organización frente a cualquier eventualidad, ya sean materiales o personales. Además la N.C.I 400 – 09 sugiere que se implemente para salvaguardar la información generada.
	CAUSA
	El departamento de planificación de la institución ha pasado por alto la elaboración de este plan de mucha importancia.
	EFEECTO
	La institución no podrá dar respuesta de una manera positiva a los malos acontecimientos fatales que le puedan ocurrir por no estar preparada.
	CONCLUSION
	Un plan de contingencia es una herramienta de gran importancia que le posibilitara a la institución solucionar cualquier situación negativa que pueda atacar a la institución.
	RECOMENDACIÓN
	Al director de planificación se le recomienda elaborar un plan de contingencia capaz de dar respuestas positivas a los problemas que puedan suscitarse.

REALIZADO POR: **D.R.**FECHA: **19-04-2014**REVISADO POR: **L.C.**FECHA: **19-04-2014**

HOJAS DE HALLAZGOS DE AUDITORIA DE GESTIÓN

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

COMUNICACIÓN DE RIESGOS

REF. P/T	CONDICIÓN
C.I. 9/17	Los riesgos encontrados en la institución no son comunicados al concejo municipal
	CRITERIO
	Los riesgos encontrados en la institución deben ser socializados con el concejo municipal para que tengan conocimientos y llegar a acuerdos para la toma de decisiones.
	CAUSA
	El concejo municipal debe estar pendiente en cada una de las áreas solicitando información y así estar inmerso en cada una de las actividades que realiza la institución y ver qué rumbo lleva la institución.
	EFFECTO
	El desconocimiento de los acontecimientos que ocurren en la institución puede llevar al concejo a tomar decisiones inapropiadas.
	CONCLUSION
	Es muy importante que los representantes de la institución tengan conocimiento de cómo se está manejando la institución para que así ayuden a contrarrestar cualquier irregularidad.
	RECOMENDACIÓN
	Se recomienda a la dirección financiera presentar al concejo informes mensuales de cómo se están manejando los recursos de la institución.

REALIZADO POR: D.R.

FECHA: 19-04-2014

REVISADO POR: L.C.

FECHA: 19-04-2014

HOJAS DE HALLAZGOS DE AUDITORIA DE GESTIÓN

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

POLÍTICAS Y MANUALES DE PROCEDIMIENTOS

REF. P/T	CONDICIÓN
C.I. 10/17	Ausencia de políticas y manual de procedimientos
	CRITERIO
	Toda Institución, debe tener claras y documentadas los lineamientos que deben seguir los Funcionarios para de esta manera poder ejecutar sus actividades, esto además ayuda a tener una base legal idónea que permite un control adecuado de las funciones de todos sus integrantes.
	CAUSA
	Esto se debe a que las autoridades de la organización no han definido políticas formales que puedan ser difundidos adecuadamente al personal que labora dentro de la Institución.
	EFEECTO
	Los Funcionarios se rigen por lo aprendido en la fase de entrenamiento y no existe un documento que especifique las actividades de cada uno.
	CONCLUSION
	En el GADMEA no existen políticas ni manuales de procedimientos emitidos formalmente, por este motivo se dificulta el cambio de personal no capacitado.
	RECOMENDACIÓN
	A los directores departamentales se recomienda realizar un manual de procedimientos en base a ideas y sugerencias obtenidas de los propios Funcionarios del GADMEA para asegurar el cumplimiento adecuado y oportuno de las nuevas adopciones emitidas en el manual de procedimientos.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 19-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 19-04-2014

HOJAS DE HALLAZGOS DE AUDITORIA DE GESTIÓN
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
EVALUACION DE RENDIMIENTO

REF. P/T	CONDICIÓN
C.I. 10/17	El concejo no evalúa el rendimiento de cada área.
	CRITERIO
	El concejo municipal debe estar pendiente del rendimiento de cada uno de los jefes de cada área para que así la institución esté fortalecida en cada uno de sus departamentos.
	CAUSA
	La falta de seguimiento en cada una de las áreas genera que haya posibles debilidades y los procesos se retrasen.
	EFEECTO
	El desconocimiento por parte del concejo le genera dudas por lo que no sabe en qué departamentos la institución tiene falencias en los procesos.
	CONCLUSION
	Es muy importante que el concejo Municipal este inmerso en cada uno de los departamentos de la institución para que así ayude a corregir ciertas falencias.
	RECOMENDACIÓN
	Se recomienda al Alcalde delegar una comisión del concejo municipal al seguimiento de cada uno de los procesos que se realizan en cada departamento.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 19-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 19-04-2014

HOJAS DE HALLAZGOS DE AUDITORIA DE GESTIÓN

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
CONTABILIZACION DE OPERACIONES FINANCIERAS

REF. P/T	CONDICIÓN
C.I. 10/17	Las operaciones no se contabilizan de forma inmediata
	CRITERIO
	La norma de contabilidad gubernamental 3.1.4 indica que: los hechos económicos serán registrados en el momento que ocurran, haya o no movimiento de dinero, como consecuencia del reconocimiento de derechos u obligaciones ciertas, vencimiento de plazos, condiciones contractuales, cumplimiento de disposiciones legales o prácticas comerciales de general aceptación.
	CAUSA
	El responsable de registrar las transacciones desconoce la normativa de contabilidad gubernamental.
	EFEECTO
	Se incumple con las normas y los registros pierden la secuencia que deben mantener dentro del libro diario lo que puede ocasionar errores.
	CONCLUSION
	Los registros no se anticipan o postergan se los hace en el mismo día en que ocurren los hechos económicos.
	RECOMENDACIÓN
	Se recomienda al contador registrar los hechos económicos en el momento en que estos suscitan tal como lo indica la norma.

REALIZADO POR: **D.R.**FECHA: **19-04-2014**REVISADO POR: **L.C.**FECHA: **19-04-2014**

HOJAS DE HALLAZGOS DE AUDITORIA DE GESTIÓN

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

EMISION MENSUAL DE ESTADOS FINANCIEROS

REF. P/T	CONDICIÓN
C.I. 10/17	No se emiten estados financieros mensuales a la Alcaldía
	CRITERIO
	La información financiera debe ser presentada a la alcaldía y a quienes tienen la competencia de uso para que a través de ella realicen sus análisis y tomen las decisiones que consideren necesario. NSAF 1.1.5
	CAUSA
	El sistema de comunicación establecido entre departamentos carece de efectividad.
	EFEECTO
	Desconocimiento de los acontecimientos suscitado en la institución.
	CONCLUSION
	La información financiera y la demás información que se genera en la institución es de gran importancia para que se tomen las decisiones necesarias y los análisis respectivos.
	RECOMENDACIÓN
	Se recomienda al director financiero facilitar la información a la alcaldía para que pueda cumplir con sus actividades con normalidad.

REALIZADO POR: **D.R.**FECHA: **19-04-2014**REVISADO POR: **L.C.**FECHA: **19-04-2014**

HOJAS DE HALLAZGOS DE AUDITORIA DE GESTIÓN

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
ACTUALIZACIONES DE HARDWARE Y SOFTWARE

REF. P/T	CONDICIÓN
C.I. 12/17	No se dispone de actualizaciones de hardware y software
	CRITERIO
	La máxima autoridad debe aprobar un PLAN INTEGRAL INFORMATICO, con sujeción a las disposiciones legales vigentes. Dicho plan es independiente del nivel de complejidad o tamaño de la entidad, además será el que regule y determine el desarrollo informático de la institución a corto y mediano plazo.
	CAUSA
	La directora del departamento de sistemas no ha elaborado este plan para la institución.
	EFEECTO
	Existe peligro de que la información generada se pierda o que alguien pueda hacer mal uso de ella.
	CONCLUSION
	Es necesario un plan integral informático que posibilite la elaboración de información completa y oportuna para realizar las actividades cotidianas de la institución.
	RECOMENDACIÓN
	Se recomienda al director de sistemas elaborar el plan integral informático para que la institución obtenga mejores beneficios de su información.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 19-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 19-04-2014

HOJAS DE HALLAZGOS DE AUDITORIA DE GESTIÓN

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

MECANISMOS DE SEGURIDAD DE INFORMÁTICOS

REF. P/T	CONDICIÓN
C.I. 12/17	No existen mecanismos para dar seguridad a los datos informáticos.
	CRITERIO
	Los departamentos de sistemas crearan un plan de contingencias que prevea las acciones a tomar en caso de una emergencia o suspensión en el procesamiento de la información por problemas con los equipos, con los programas o con el personal. N.C.I 400 – 09
	CAUSA
	El director de sistemas ha pasado por alto este plan de mucha importancia.
	EFFECTO
	La información puede extraviarse impidiéndole a la institución realizar las actividades.
	CONCLUSION
	Un plan de contingencia contribuye a que la información tenga un respaldo que impida que se desaparezca en su totalidad.
	RECOMENDACIÓN
	Se recomienda al director administrativo elaborar un plan de contingencia que impida que los eventos negativos ataquen con fuerza.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 19-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 19-04-2014

HOJAS DE HALLAZGOS DE AUDITORIA DE GESTIÓN

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

ATENCION DE RECLAMOS

REF. P/T	CONDICIÓN
C.I. 15/17	No se efectúa un seguimiento a los reclamos de la población y de las soluciones realizadas
	CRITERIO
	Los Gobiernos autónomos descentralizados deben implementar un sistema de participación ciudadana para el ejercicio de los derechos y la gestión democrática de la acción municipal. Art. 54 de la COOTAD literal d
	CAUSA
	El señor alcalde se mantiene ocupado en otros asuntos
	EFEECTO
	La población del cantón se siente inconforme por la desatención a sus necesidades urgentes.
	CONCLUSION
	Los reclamos o sugerencia sirven de gran ayuda para que fluyan ideas e importantes y se hagan mejor las cosas para el bienestar de todos los habitantes.
	RECOMENDACIÓN
	Se recomienda al alcalde delegar a una persona que se encargue de tomar en cuenta las sugerencias realizadas y posteriormente proceda a comunicárselas para que tome las acciones que considere pertinente para solucionar los inconvenientes.

REALIZADO POR: **D.R.**FECHA: **19-04-2014**REVISADO POR: **L.C.**FECHA: **19-04-2014**

INFORME DE CONTROL INTERNO

I.C.I.A.G.
1/5

Riobamba, 24 de abril de 2014

Señor:

José Francisco Castro Ayoví

ALCALDE DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

Presente

De nuestra consideración:

Reciba usted un cordial saludo, con esta oportunidad nos permitimos que cómo parte de nuestra auditoría se ha procedido efectuar la evaluación al sistema del control interno al Departamento Administrativo del Municipio; del cuyo análisis anotamos las siguientes debilidades por lo que cada caso nos permitimos efectuar las recomendaciones del caso a fin de fortalecer el sistema de control interno y en otros casos a minimizar riesgos innecesarios, el detalle de los mismos es:

COMPONENTE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

DEBILIDADES: Se realizan las adquisiciones sin una Certificación presupuestaria

RECOMENDACIONES:

- El director financiero antes de efectuar un procedimiento de contratación debe comunicar la disponibilidad de fondos que tiene la institución.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 24-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 24-04-2014

COMPONENTE: IDENTIFICACIÓN DE ACONTECIMIENTOS

DEBILIDADES:

- Los activos fijos de la institución se encuentran en mal estado

RECOMENDACIONES:

- Al guardalmacén se recomienda informar a la dirección administrativa de la obsolescencia de los activos fijos para que se les de baja y se adquieran activos nuevos que sean útiles para un mejor desarrollo de actividades.

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS

DEBILIDADES:

- No existe una base de datos actualizada en la institución
- No existe metodología para prevenir riesgos

RECOMENDACIONES:

- Al jefe informático realizar mantenimiento a los equipos de la institución para que la información que se produce sea oportuna y completa.
- Al director administrativo de la institución se le recomienda elaborar una metodología capaz de prevenir eventos negativos para la institución y ponerlo al conocimiento de todos los servidores públicos que laboran allí.

COMPONENTE: RESPUESTA A LOS RIESGOS

DEBILIDADES:

- La institución carece de un plan de contingencia
- Los riesgos encontrados en la institución no son comunicados al concejo municipal

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 24-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 24-04-2014

RECOMENDACIONES:

- Al director de planificación se le recomienda elaborar un plan de contingencia capaz de dar respuestas positivas a los problemas que puedan suscitarse.
- Se recomienda a la dirección financiera presentar al concejo informes mensuales de cómo se están manejando los recursos de la institución.

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

DEBILIDADES:

- Ausencia de políticas y manual de procedimientos
- El concejo no evalúa el rendimiento de cada área.
- Las operaciones no se contabilizan de forma inmediata
- No se emiten estados financieros mensuales a la Alcaldía

RECOMENDACIONES:

- A los directores departamentales se recomienda realizar un manual de procedimientos en base a ideas y sugerencias obtenidas de los propios Funcionarios del **GADMEA** para asegurar el cumplimiento adecuado y oportuno de las nuevas adopciones emitidas en el manual de procedimientos.
- Se recomienda al Alcalde delegar una comisión del concejo municipal al seguimiento de cada uno de los procesos que se realizan en cada departamento.
- Se recomienda al contador registrar los hechos económicos en el momento en que estos suscitan tal como lo indica la norma.
- Se recomienda al director financiero facilitar la información a la alcaldía para que pueda cumplir con sus actividades con normalidad.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 24-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 24-04-2014

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

DEBILIDADES:

- No se dispone de actualizaciones de hardware y software
- No existen mecanismos para dar seguridad a los datos informáticos

RECOMENDACIONES:

- Se recomienda al director de sistemas elaborar el plan integral informático para que la institución obtenga mejores beneficios de su información.
- Se recomienda al director administrativo elaborar un plan de contingencia que impida que los eventos negativos ataquen con fuerza.

COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO

DEBILIDADES:

- No se efectúa un seguimiento a los reclamos de la población y de las soluciones realizadas

RECOMENDACIONES:

- Se recomienda al alcalde delegar a una persona que se encargue de tomar en cuenta las sugerencias realizadas y posteriormente proceda a comunicárselas para que tome las acciones que considere pertinente para solucionar los inconvenientes.

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 24-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 24-04-2014

Esperando que todas las recomendaciones emitidas de nuestro análisis, sean acogidas de la mejor manera y puestas en prácticas en el Municipio de Eloy Alfaro y así contribuir al fortalecimiento del sistema de control interno de la institución, solicitamos la implementación de las mismas.

Atentamente:

Diego Rosero Castillo
Jefe de Equipo de Auditoría

REALIZADO POR: D.R.	FECHA: 24-04-2014
REVISADO POR: L.C.	FECHA: 24-04-2014

4.2.3 AUDITORÍA FINANCIERA

CLIENTE:	GOBIERNO AUTÓNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
COMPONENTE:	AUTORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
PERIODO AUDITADO:	DEL 01 DE ENERO 2012 AL 31 DE DICIEMBRE 2012

ARCHIVO CORRIENTE

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 07-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 07-04-2014

FASE II EJECUCIÓN
PROGRAMA DE AUDITORÍA

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

COMPONENTE: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 01 DE ENERO 2012 AL 31 DE DICIEMBRE 2012

OBJETIVOS:

Determinar la existencia y aplicación de los Controles Internos en el área financiera

Analizar el comportamiento de las cuentas que integran los estados financieros.

Identificar la capacidad que tiene la institución para cumplir con todos sus objetivos establecidos.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF: P/T	ELAB.POR	FECHA
1	Verificar los controles internos a través de cuestionarios y realice el informe respectivo.	C.C.I.A.F1 C.C.I.AF2 I.C.I	L.C	07/04/2014
2	Realizar un análisis Vertical a los Estados Financieros para determinar el peso proporcional (en porcentaje) que tiene cada cuenta dentro de los mismos.	A.V	L.C	09/04/2014
3	Efectuar un análisis Horizontal a los Estados Financieros auditados.	A.H	L.C	11/04/2014
4	Aplicar índices financieros a los Estados Financieros.	I.F	L.C	14/04/2014
5	Analizar las cuentas más representativas de los estados financieros	A-BB-CC y PyG1, Py2	L.C	16/04/2014
6	Verificar el nivel de cumplimiento del presupuesto institucional	C.P.I	L.C	18/04/2014
7	Realizar las Hojas de Hallazgos	H.H	L.C	21/04/2014

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 01-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 01-04-2014

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

AREA: CONTABILIDAD

FECHA: 01-01-2014

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Se aplican los principios y normas de contabilidad Gubernamental en la preparación y presentación de la información financiera de la Entidad?	✓			
2	¿Cuenta la institución con un sistema de contabilidad que le permite generar información financiera de manera oportuna para la toma de decisiones?	✓			
3	¿Las operaciones financieras son respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente?	✓			
4	¿La administración financiera de la entidad tiene establecido procedimientos que aseguren la existencia de un archivo adecuado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria?		✓		La información está en folder que se encuentran archivados en el piso. ⚡
5	¿Los Hechos Económicos son registrados en el momento en que ocurren?	✓			En algunas ocasiones. ⚡
6	¿Se realizan conciliaciones periódicas de los saldos de las cuentas de los estados financieros?	✓			En algunas ocasiones. ⚡
7	¿La persona encargada de realizar la conciliación de saldos es independiente del registro, autorización y custodia de los recursos?	✓			La realiza el analista financiero.
8	¿La persona responsable de efectuar las conciliaciones de las cuentas deja constancia por escrito de los resultados y notifica por escrito a quién corresponde?	✓			
9	¿Los formularios utilizados por la entidad son preimpresos y prenumerados?	✓			

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 07-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 07-04-2014

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
10	¿Se designa a una persona la revisión periódica de la secuencia numérica, el uso correcto de los formularios numerados y la investigación de los documentos faltantes?		✓		Porque todos los paquetes están en tesorería y agarran el que esté más cerca. Φ
11	¿Los documentos prenumerados son utilizados en orden correlativo y cronológico?		✓		Φ
12	¿Se diseñan procedimientos de control interno presupuestario para la programación, elaboración, aprobación, ejecución, control, evaluación, clausura y liquidación del presupuesto institucional?		✓		Simplemente se reúnen el equipo técnico con el alcalde y se aprueba el presupuesto, que es elaborado, por los técnicos de la institución. Φ
TOTAL		8	4		

Φ Hallazgo

Total: 12

Positivas: 8 que equivale al 66.67% del total de preguntas realizadas.

Negativas: 4 que equivale al 33.33% del total de preguntas realizadas.

Comentario:

El departamento de contabilidad de la institución tiene un nivel de confianza en su control interno de un 66.67% y un nivel de riesgo de 33.33%. Esta dependencia debe corregir ciertas deficiencias para alcanzar un nivel óptimo de confianza en su control interno.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 07-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 07-04-2014

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE ELOY ALFARO**AREA:** TESORERÍA**PERIODO:** DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro tiene cuenta corriente abierta a su nombre en un banco oficial o un banco privado debida y legalmente autorizado?	✓			Existe una cuenta rotativa de ingresos.
2	¿Los ingresos que recauda el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro son depositados en forma completa e intacta dentro del mismo día de haberlos recaudado?	✓			
3	¿Se entregan recibos prenumerados, fechados, legalizados y con la explicación del concepto y el valor cobrado en letras y número y con el sello de "Cancelado", por los valores que se recaudan?	✓			
4	¿Se prepara diariamente a modo de resumen, el reporte de recaudación?	✓			
5	¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro mantiene control interno estricto y permanente sobre el uso y destino de los formularios para recaudación de recursos?	✓			
6	¿Se efectúan verificaciones diarias, con la finalidad de comprobar que los depósitos efectuados son iguales a los valores recaudados?		✓		Φ
7	¿La máxima autoridad y el responsable de tesorería adoptan las medidas para resguardar los fondos que se recauden directamente, mientras permanecen en poder de la entidad y en tránsito para depósito en el banco?		✓		Φ
8	¿Las personas a cargo del manejo o custodia de fondos o valores están respaldadas por una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad?		✓		No existen pólizas de responsabilidad. Φ

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 07-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 07-04-2014

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
9	¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro cuenta con un fondo rotativo destinado para cubrir gastos específicos?		✓		No existe caja chica. Φ
10	¿Se efectúan arquezos periódicos y sorpresivos a los valores en efectivo?		✓		Porque en ocasiones han querido hacer arqueo de caja, y todos se enteran antes del día que van a realizar el arqueo. Φ
11	¿Al abrir las cuentas bancarias de la entidad se registraron las firmas de los funcionarios autorizados para suscribir los cheques?	✓			Para realizar las transferencias debido a que las instituciones públicas solo pagan mediante transferencias.
12	¿Se efectúan las conciliaciones bancarias inmediatamente luego de recibir los estados de cuenta bancaria dentro de los primeros días hábiles del mes?	✓			
13	¿Existe un control previo a los pagos efectuados?	✓			Se revisa toda la documentación, para verificar que estén todos los documentos de soporte.
14	¿Las obligaciones que mantiene la entidad son canceladas de manera oportuna para evitar el pago de recargos, intereses y multas?	✓			
15	¿Se elabora el Flujo de Caja en la institución?	✓			
16	¿Controla la tesorería el cumplimiento de los requisitos de las garantías y fianzas dadas a la entidad y es responsable de la custodia de las mismas?	✓			En el caso de anticipos deben cumplir con las pólizas que garanticen los valores que entregue la institución.
17	¿Los documentos que evidencian el desembolso de dinero son marcados con un sello de “cancelado”?	✓			
18	¿Todas transferencias de fondos por medios electrónicos están sustentadas en documentos que aseguran su validez y confiabilidad?	✓			Deben cumplir con todos los justificativos.
19	¿El uso de contraseñas bancarias de la entidad (passwords) está permitido solamente a las personas autorizadas?	✓			Las personas autorizadas son los únicos que tienen acceso a ellas.
TOTAL		14	5		

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 07-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 07-04-2014

Φ Hallazgo**Total:** 19**Positivas:** 14 que equivale al 73.68% del total de preguntas realizadas.**Negativas:** 5 que equivale al 26.32% del total de preguntas realizadas.**Comentario:**

El departamento de tesorería de la institución tiene un nivel de confianza en su control interno de un 73.68% y un nivel de riesgo de 26.32%. El nivel de riesgo de que posee este departamento no es muy significativo pero se tienen que realizar modificaciones que permitan mejorar

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 07-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 07-04-2014

INFORME DE CONTROL INTERNO

Limones, 01 de Enero de 2014

Sr. Francisco Castro
ALCALDE DEL CANTÓN ELOY ALFARO

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un atento saludo, con esta oportunidad nos permitimos que como parte de nuestra auditoria se ha procedido a efectuar la evaluación al sistema de control interno de las áreas de contabilidad y tesorería, cuyo análisis anotamos las siguientes debilidades por lo que cada caso nos permitimos efectuar las recomendaciones del caso a fin de fortalecer el sistema de control interno, y que permitirá mejorar las actividades administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro, el detalle de los mismos es:

CONTABILIDAD

D1: El departamento contable de la institución no tiene establecido procedimientos que aseguren la existencia de un archivo adecuado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria, la información está en folder que se encuentran sobre el piso.

R1: Se recomienda al director financiero solicitar por escrito a bodega que se instalen estantes dentro del departamento para archivar la documentación y evitar que sufra malas consecuencias.

D2: Los hechos económicos son registrados en el momento que ocurren solo en ciertas ocasiones, cuando la norma de contabilidad gubernamental 3.1.4 indica que se deben registrar en el mismo momento en que ocurren haya o no movimiento de dinero.

R2: Se recomienda al contador registrar los hechos económicos en el momento en que estos suscitan tal como lo indica la norma.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 08-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 08-04-2014

D3: No se realizan conciliaciones periódicas de los saldos que integran los estados financieros.

R3: Se recomienda al contador efectuar la conciliación de los saldos de las cuentas que integran los estados financieros para realizar un mejor control de los movimientos de las cuentas.

D4: No existe una persona que se encargue del control de los formularios preenumerados de la dependencia.

R4: Al jefe de contabilidad se le recomienda designar a una persona que se encargue del control de los formularios preenumerados para prevenir situaciones negativas.

D5: Los documentos preenumerados no son utilizados en orden correlativo y cronológico.

R5: Se recomienda a las personas que conforman el departamento contable utilizar los documentos preenumerados en forma ordenada fijándose la secuencia de los mismos y respetarla.

D6: No se diseñan procedimientos de control interno presupuestario para la programación, elaboración, aprobación, ejecución, control, evaluación, clausura y liquidación del presupuesto institucional.

R6: Se recomienda al director financiero de la institución elaborar procedimientos de control interno presupuestario para la programación, elaboración, aprobación, ejecución, control, evaluación, clausura y liquidación del presupuesto institucional.

TESORERÍA

D1: No se efectúan verificaciones diarias, con la finalidad de comprobar que los depósitos efectuados son iguales a los valores recaudados.

R1: Al jefe de tesorería realizar estas verificaciones diariamente para evitar el mal uso de fondos.

D2: La máxima autoridad y el responsable de tesorería no adoptan las medidas para resguardar los fondos que se recauden, mientras permanecen en poder de la entidad y en tránsito para depósito en el banco.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 08-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 08-04-2014

R2: La máxima autoridad y el responsable de tesorería deben adoptar las medidas necesarias para resguardar los fondos que se recauden, mientras permanecen en poder de la entidad y en tránsito para depósito en el banco.

D3: Las personas a cargo del manejo o custodia de fondos o valores no cuentan con respaldo de una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad.

R3: La máxima autoridad debe exigir a las personas que no cuentan con garantías y que manejan o custodian fondos firmen una póliza o algún otro documento que respalde su desempeño.

D4: No existe un fondo de caja chica.

R4: Se recomienda al director financiero comunicar a la máxima autoridad que comunique a la máxima autoridad de este asunto para que autorice un fondo destinado a cubrir gastos menores.

D5: No se efectúan arqueos periódicos y sorpresivos a los valores en efectivo.

R5: Se recomienda a la unidad de auditoría interna conjuntamente con la unidad financiera realizar arqueos periódicos y sorpresivos a los valores en efectivo

Atentamente:

.....
Diego Rosero
Jefe de Equipo de Auditoría

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 08-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 08-04-2014

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALISADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
ANALISIS VERTICAL-BALANCE GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012

1	ACTIVO	CANTIDADES	PORCENTAJES
11	OPERACIONALES	992.857,54	14,13%
111	DISPONIBILIDADES	120.475,40	1,71%
11101	CAJAS RECAUDADORAS	32.117,49	0,46%
11103	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURS	81.240,46	1,16%
11109	BANCOS DE FOMENTO Y DESARROLLO MONEDA DE	7.117,45	0,10%
112	ANTICIPOS DE FONDOS	872.382,14	12,41%
11201	ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS	29.546,38	0,42%
11203	ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INF	18.380,00	0,26%
11205	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SE	81.165,75	1,15%
11213	FONDOS DE REPOSICIÓN	3.878,00	0,06%
11215	FONDOS A RENDIR CUENTAS	135.917,11	1,93%
11223	DEBITOS INDEVIDOS	603.494,90	8,59%
12	INVERSIONES FINANCIERAS	2.265.907,28	32,24%
124	DEUDORES FINANCIEROS	2.265.907,28	32,24%
12497	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	2.265.955,53	32,24%
12498	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	-48,25	0,00%
13	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	1.090,48	0,02%
131	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	570,85	0,01%
13101	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO C	570,85	0,01%
134	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO P	519,63	0,01%
13408	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO P	519,63	0,01%
14	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	3.768.860,30	53,62%
141	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	1.247.846,46	17,75%
14101	BIENES MUEBLES	559.244,51	7,96%
14103	BIENES INMUEBLES	688.601,95	9,80%
142	BIENES DE PRODUCCIÓN	2.521.013,84	35,87%
14201	BIENES MUEBLES	2.482.240,16	35,32%
14203	BIENES INMUEBLES	38.773,68	0,55%
TOTAL DE ACTIVOS		7.028.715,60	100,00%

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 09-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 09-04-2014

Gráfico N°7 Composición del Activo

El grupo de cuentas que tiene mayor participación dentro del total de activos corresponde a las Inversiones en Bienes de Larga Duración con un 53.62%, las Inversiones Financieras son otro de los grupos que representan un porcentaje alto del total de activos con un 32.24% ambos grupos de cuentas tienen los porcentajes más significativos dentro de los Activos.

Finalmente el grupo de los Activos Operacionales representa un 14.13% y las Inversiones en Existencia es el grupo de cuentas más bajo del total de Activos con un 0.02%.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 09-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 09-04-2014

INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN

El grupo de Inversiones en Bienes de Larga Duración está compuesto por el subgrupo de Bienes de Administración y este a la vez está conformado por la cuenta de Bienes Muebles con un porcentaje de 7.96% y la cuenta de Bienes Inmuebles con un porcentaje de 9.8% que sumadas dan un 17.75% equivalente a este subgrupo. El otro subgrupo se denomina Bienes de Producción que tiene un porcentaje de 35.87% conformado por cuentas del mismo nombre del grupo anterior con un porcentaje de 35.32% y 0.55% respectivamente.

El subgrupo Bienes de Producción corresponde la participación más alta de este grupo porque la institución es pública y se encarga de prestar servicios a la sociedad para lo cual necesita tener a disposición equipos que posibiliten la ejecución de los mismos.

INVERSIONES FINANCIERAS

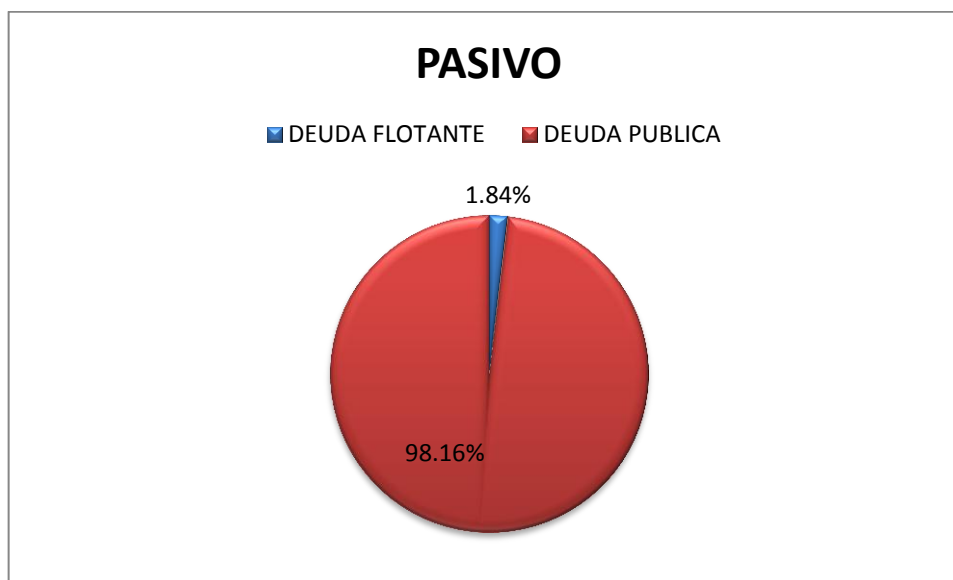
La cuenta Anticipo de Fondos de Años Anteriores perteneciente al subgrupo Deudores Financieros representa un 32.24% del total de los activos, lo que significa que la institución tiene un alto grado de cuentas pendientes de cobro por haber otorgado excesivos anticipos a terceras personas en periodos anteriores.

Este acontecimiento es de gran preocupación ya que son fondos que vienen de periodos tras periodos y la institución no ha sido capaz de recuperarlos.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 09-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 09-04-2014

2	PASIVO	CANTIDADES	PORCENTAJES
21	DEUDA FLOTANTE	46428,22	1,84%
212	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	46.428,22	1,84%
21203	FONDOS DE TERCEROS	46.428,22	1,84%
22	DEUDA PUBLICA	2.480.743,52	98,16%
223	EMPRÉSTITOS	269.715,80	10,67%
22301	CRÉDITOS INTERNOS	269.715,80	10,67%
224	FINANCIEROS	2.211.027,72	87,49%
22497	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO A LA RENTA SO	15.923,90	0,63%
22498	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS A	2.195.103,82	86,86%
TOTAL PASIVO		2.527.171,74	100,00%

Gráfico N°8 Composición del Pasivo



El pasivo está conformado por los grupos Deuda Flotante y Deuda Publica. Este segundo grupo representa el 98.16% del total de los pasivos.

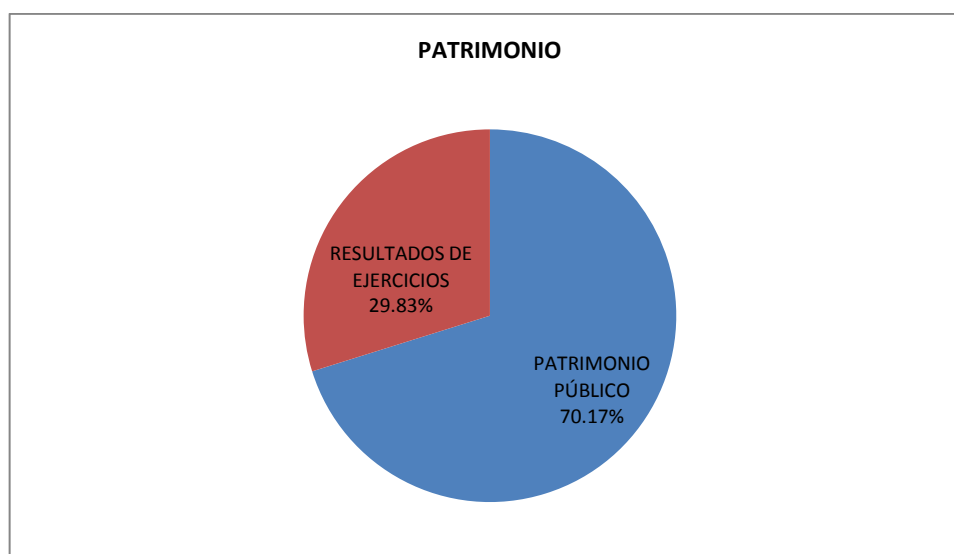
Las cuentas que intervienen en este porcentaje son Créditos Internos con un 10.67%, Depósitos y Fondos de Terceros de Años anteriores con un 86.86%.

Estos altos porcentajes nos indican que la institución mantiene un alto porcentaje en deudas.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 09-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 09-04-2014

6	PATRIMONIO	CANTIDADES	PORCENTAJES
61	PATRIMONIO ACUMULADO	4.501.543,86	
611	PATRIMONIO PÚBLICO	5.730.388,35	127,30%
61109	PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES	5.721.388,35	127,10%
61188	(-) donaciones entregadas en bienes mueb	-1.000,00	-0,02%
61199	DONACIONES RECIBIDAS EN BIENES MUEBLES E	10.000,00	0,22%
618	RESULTADOS DE EJERCICIOS	1.342.912,86	29,83%
61801	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	0,00	0,00%
61803	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	1.342.912,86	29,83%
619	DISMINUCIÓN PATRIMONIAL	-2.571.757,35	-57,13%
61991	(-) DISMINUCIÓN DE DISPONIBILIDADES	2.571.757,35	57,13%
91	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1.737.053,00	38,59%
911	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1.737.053,00	38,59%
91107	ESPECIES VALORADAS EMITIDAS	-547,00	-0,01%
91109	GARANTÍAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTO	1.737.600,00	38,60%
92	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	1.737.053,00	38,59%
921	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	1.737.053,00	38,59%
92107	EMISIÓN DE ESPECIES VALORADAS	-547,00	-0,01%
92109	RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS EN VALORE	1.737.600,00	38,60%
TOTAL PATRIMONIO		4.501.543,86	100,00%

Gráfico N°9 Composición del Patrimonio



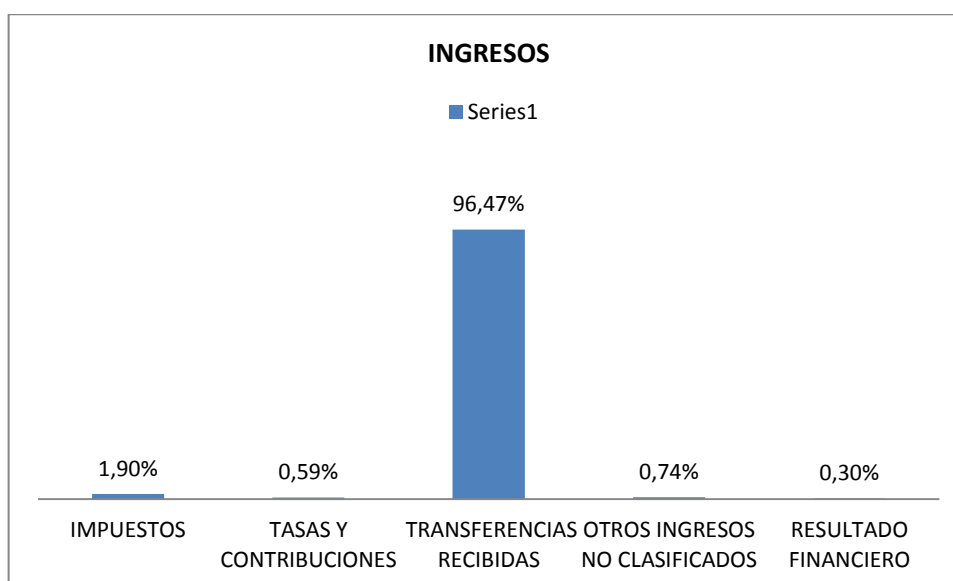
El Gobierno Autónomo Municipal de Eloy Alfaro tiene un patrimonio conformado por un 70.17% correspondiente a patrimonio de gobiernos seccionales y un 29.83% que corresponde a resultado de ejercicios, es decir que aproximadamente un treinta por ciento del total de patrimonio no ha sido utilizado dentro del ejercicio fiscal.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 09-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 09-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALISADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
ANÁLISIS VERTICAL- ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012

DENOMINACION		CANTIDADES	PORCENTAJES
INGRESOS TOTALES		6.572.762,21	100,00%
RESULTADO DE OPERACION			
6.2.1	IMPUESTOS	124.754,37	1,90%
6.2.1.01	IMPUESTO SOBRE LA RENTA, UTILIDADES Y GANANCIAS DE	7.916,88	0,12%
6.2.1.02	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD	104.256,03	1,59%
6.2.1.07	IMPUESTOS DIVERSOS	12.581,46	0,19%
6.2.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	38.828,28	0,59%
6.2.3.01	TASAS GENERALES	38.828,28	0,59%
	RESULTADO FINANCIERO		0.30%
6.2.5.02	RENTAS DE ARRENDAMIENTOS DE BIENES	60,00	0,00%
6.2.5.03	INTERESES POR MORA	13.878,24	0,21%
6.2.5.04	MULTAS	5.940,47	0,09%
	TRANSFERENCIAS NETAS		
6.2.6	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	6.340.508,15	96,47%
6.2.6.01	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR	1.943.211,42	29,56%
6.2.6.21	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN DE	4.397.296,73	66,90%
	OTROS INGRESOS Y GASTOS		0,00%
6.2.5.24	OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	48.792,70	0,74%

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 09-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 09-04-2014

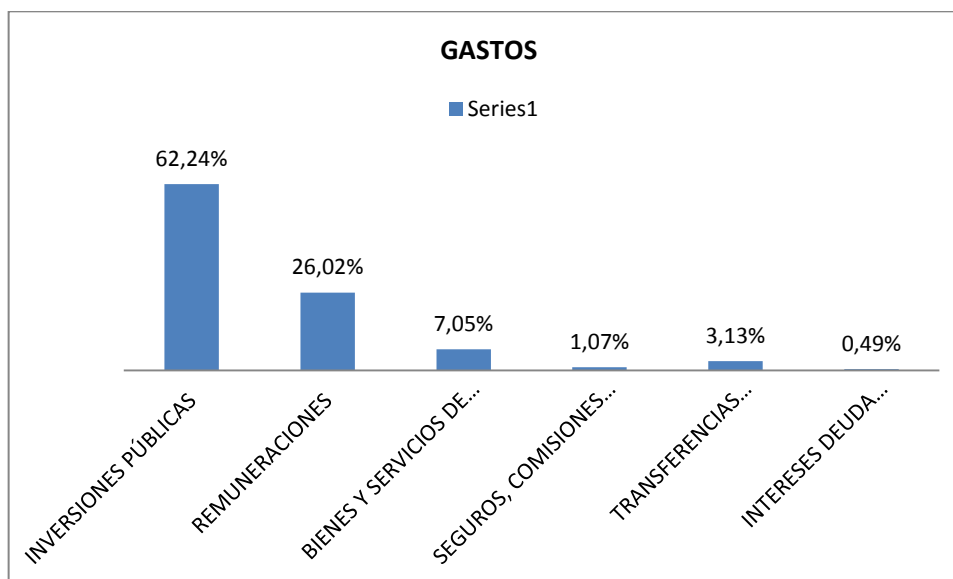
Gráfico N°10 Composición de los Ingresos

Del total de los ingresos de la institución el subgrupo más representativo son las transferencias recibidas con un 96.47% dentro de este subgrupo se encuentran transferencias y donaciones corrientes del sector público con un 29.56% Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Publico con un 66.90%. La institución tiene un autofinanciamiento mínimo en comparación con el total de sus ingresos.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 09-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 09-04-2014

TOTAL GASTOS		5229849,35	100,00%
6.3.1	INVERSIONES PÚBLICAS	3.254.856,84	62,24%
6.3.1.51	inversiones de desarrollo social	540.906,06	10,34%
6.3.1.53	inversiones en bienes nacionales de uso público	2.713.950,78	51,89%
6.3.3	REMUNERACIONES	1.360.925,60	26,02%
6.3.3.01	REMUNERACIONES BÁSICAS	852.088,39	16,29%
6.3.3.02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	99.624,29	1,90%
6.3.3.05	REMUNERACIONES TEMPORALES	242.346,87	4,63%
6.3.3.06	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	166.866,05	3,19%
6.3.4	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	368.836,53	7,05%
6.3.4.01	SERVICIOS BÁSICOS	39.667,39	0,76%
6.3.4.02	SERVICIOS GENERALES	71.822,47	1,37%
6.3.4.03	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	113.215,57	2,16%
6.3.4.04	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	34.893,80	0,67%
6.3.4.05	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	24.541,03	0,47%
6.3.4.06	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	4.564,40	0,09%
6.3.4.08	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	80.131,87	1,53%
6.3.5.04	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	55.755,34	1,07%
6.3.6	TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	163.901,34	3,13%
6.3.6.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO	62.461,74	1,19%
6.3.6.10	TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL SECTOR PÚBLICO	98.889,60	1,89%
6.3.6.11	DONACIONES DE INVERSIÓN AL SECTOR PRIVADO INTERNO	2.550,00	0,05%
6.3.5.02	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA	25.573,70	0,49%
RESULTADO DEL EJERCICIO :		1.342.912,86	

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 09-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 09-04-2014

Gráfico N°11 Composición de los Gastos

El subgrupo con mayor porcentaje dentro del total de Gastos están las Inversiones Públicas con el 62.24%, las cuentas que conforman este subgrupo son: Inversiones de Desarrollo Social con 10.34% e Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público con 51.89%.

La institución ha utilizado pocos recursos para actividades de desarrollo social mientras que para bienes nacionales de uso público ha habido una inversión mayor.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 09-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 09-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
ANÁLISIS HORIZONTAL-BALANCE GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012-2013

1	ACTIVO	AÑO 2012	AÑO 2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
11	OPERACIONALES	992.857,54	2.114.731,80	1.121.874,26	112,99%
111	DISPONIBILIDADES	120.475,40	43.195,71		
11101	CAJAS RECAUDADORAS	32.117,49	33.216,77	1.099,28	3,42%
11103	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURS	81.240,46	1.341,07	-79.899,39	-98,35%
11109	BANCOS DE FOMENTO Y DESARROLLO MONEDA DE	7.117,45	8.637,87	1.520,42	21,36%
112	ANTICIPOS DE FONDOS	872.382,14	1.951.153,67		
11201	ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS	29.546,38	75.274,62	45.728,24	154,77%
11203	ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INF	18.380,00	544.264,00	525.884,00	2861,18%
11205	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SE	81.165,75	500.598,15	419.432,40	516,76%
11213	FONDOS DE REPOSICIÓN	3.878,00	3.878,00	0,00	0,00%
11215	FONDOS A RENDIR CUENTAS	135.917,11	175.083,36	39.166,25	28,82%
11223	DEBITOS INDEVIDOS	603.494,90	652.055,54	48.560,64	8,05%
113	CUENTAS POR COBRAR	0,00	120.382,42		
11.328	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONA	0,00	120.382,42	120.382,42	
12	INVERSIONES FINANCIERAS	2.265.907,28	2.263.613,68	-2.293,60	-0,10%
124	DEUDORES FINANCIEROS	2.265.907,28	2.263.613,68		
12497	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	2.265.955,53	1.786.006,26	-479.949,27	-21,18%
12498	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	-48,25	477.607,42	477.655,67	
13	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	1.090,48	1.090,48	0,00	0,00%
131	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	570,85	570,85		
13101	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO C	570,85	570,85	0,00	0,00%
134	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO P	519,63	519,63		
13408	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO P	519,63	519,63	0,00	0,00%

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 11-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 11-04-2014

1	ACTIVO	AÑO 2012	AÑO 2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
14	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	3.768.860,30	3.816.371,85	47.511,55	1,26%
141	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	1.247.846,46	1.295.358,01		
14101	BIENES MUEBLES	559.244,51	606.756,06	47.511,55	8,50%
14103	BIENES INMUEBLES	688.601,95	688.601,95	0,00	0,00%
142	BIENES DE PRODUCCIÓN	2.521.013,84	251.013,84		
14201	BIENES MUEBLES	2.482.240,16	2.482.240,16	0,00	0,00%
14203	BIENES INMUEBLES	38.773,68	38.773,68	0,00	0,00%
15	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROG	0,00	1.721.943,81	1.721.943,81	0,00%
151	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	0,00	1.558.860,18		0,00%
15.111	REMUNERACIONES BÁSICAS	0,00	363.609,90	363.609,90	0,00%
15.112	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	0,00	22.962,25	22.962,25	0,00%
15.115	REMUNERACIONES TEMPORALES	0,00	72.720,41	72.720,41	0,00%
15.116	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0,00	59.857,36	59.857,36	0,00%
15.132	SERVICIOS GENERALES	0,00	34.370,00	34.370,00	0,00%
15.133	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIÁTICOS Y SUB	0,00	155,00	155,00	0,00%
15.134	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONE	0,00	4.646,54	4.646,54	0,00%
15.138	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	0,00	11.258,04	11.258,04	0,00%
15.151	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	0,00	989.280,68	989.280,68	0,00%
152	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN	0,00	163.083,63		0,00%
15.211	REMUNERACIONES BÁSICAS	0,00	71.356,26	71.356,26	0,00%
15.212	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	0,00	18.996,05	18.996,05	0,00%
15.215	REMUNERACIONES TEMPORALES	0,00	13.618,80	13.618,80	0,00%
15.216	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0,00	23.407,19	23.407,19	0,00%
15.232	SERVICIOS GENERALES	0,00	24.208,14	24.208,14	0,00%
15.233	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIÁTICOS Y SUB	0,00	545,00	545,00	0,00%
15.236	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACION	0,00	921,63	921,63	0,00%
15.238	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	0,00	10.030,56	10.030,56	0,00%
TOTAL ACTIVOS		7.028.715,60	9.917.751,62	2.889.036,02	41,10%

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 11-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 11-04-2014

El activo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro tuvo un incremento del 41.10% en el año 2013 en comparación con el año 2012 debido a que esta institución ha realizado más inversión en obras y programas para la comunidad en ese año.

La Inversión en obras y programas ha ocasionado que la institución adquiriera más obligaciones y esto se ve reflejado en las variaciones significativas que han tenido las cuentas: Anticipo a Servidores Públicos con un 154,77%, Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura con 2861,18% y Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios 516,76%.

Cuentas por Cobrar al igual que todas las cuentas que integran el grupo Inversiones en Obras en Proyectos y Programas no tuvieron participación en el año 2012 mientras que en el año 2013 esta y todas las demás cuentas han tenido aumento por el mayor trabajo que han realizado en este último año.

El año 2012 ha tenido poca operación en relación con el año 2013.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 11-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 11-04-2014

2	PASIVO	AÑO 2012	AÑO 2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
21	DEUDA FLOTANTE	46.428,22	569.070,12	522.641,90	1125,70%
212	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	46.428,22	550.956,66		
21203	FONDOS DE TERCEROS	46.428,22	550.956,66	504.528,44	1086,68%
213	CUENTAS POR PAGAR	0,00	18.113,46	0,00	
21.351	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	0,00	1.216,79	1.216,79	
21.353	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE	0,00	79,81	79,81	
21.371	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	0,00	1.569,55	1.569,55	
21.373	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PAR	0,00	1.139,08	1.139,08	
21.375	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PÚBLICAS	0,00	13.702,79	13.702,79	
21.378	CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS Y DONAC	0,00	5,48	5,48	
21.398	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	0,00	399,96	399,96	
22	DEUDA PUBLICA	2.480.743,52	2.263.184,44	-217.559,08	-8,77%
223	EMPRÉSTITOS	269.715,80	213.082,91		
22301	CRÉDITOS INTERNOS	269.715,80	213.082,91	-56.632,89	-21,00%
224	FINANCIEROS	2.211.027,72	2.050.101,53		0,00%
22497	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO A LA RENTA SO	15.923,90	15.923,90	0,00	0,00%
22498	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS A	2.195.103,82	2.034.177,63	-160.926,19	-7,33%
TOTAL PASIVO		2.527.171,74	2.832.254,56	305.082,82	12,07%

El Pasivo tuvo un aumento del 12.07% en el año 2013 esto se debe a que en el año 2012 no hubo inversión en obras y proyectos. La cuenta Fondos de Terceros tuvo un incremento considerable del 1086.68%, Cuentas por Pagar en el año 2012 no tuvo movimiento mientras que en el 2013 generaron la cantidad de 18113.46 dólares.

En el año 2012 la institución no ha tenido demasiadas deudas con terceros pero esta situación no es positiva en su totalidad ya que en este año podemos determinar mediante la interpretación de estos estados financieros que la institución no ha realizado suficientes actividades para el beneficio de la población.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 11-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 11-04-2014

6	PATRIMONIO	AÑO 2012	AÑO 2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
61	PATRIMONIO ACUMULADO	4.501.543,86	7.085.497,06		
611	PATRIMONIO PÚBLICO	5.730.388,35	7.547.116,27	1.816.727,92	31,70%
61109	PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES	5.721.388,35	7.538.116,27	1.816.727,92	31,75%
61188	(-) donaciones entregadas en bienes mueb	-1.000,00	-1.000,00	0,00	
61199	DONACIONES RECIBIDAS EN BIENES MUEBLES E	10.000,00	10.000,00	0,00	
618	RESULTADOS DE EJERCICIOS	1.342.912,86	2.110.138,14	767.225,28	57,13%
61801	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	0,00	0,00		
61803	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	1.342.912,86	2.110.138,14	767.225,28	57,13%
619	DISMINUCIÓN PATRIMONIAL	-2.571.757,35	2.571.757,35	0,00	
61991	(-) DISMINUCIÓN DE DISPONIBILIDADES	2.571.757,35	2.571.757,35		
91	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1.737.053,00	140.470,36	-1.596.582,64	-91,91%
911	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1.737.053,00	140.470,36		
91107	ESPECIES VALORADAS EMITIDAS	-547,00	786,00	239,00	-43,69%
91109	GARANTÍAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTO	1.737.600,00	139.684,36	1.877.284,36	108,04%
92	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	1.737.053,00	140.470,36	-1.596.582,64	-91,91%
921	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	1.737.053,00	140.470,36		
92107	EMISIÓN DE ESPECIES VALORADAS	-547,00	786,00	239,00	-43,69%
92109	RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS EN VALORE	1.737.600,00	139.684,36	-1.597.915,64	-91,96%
TOTAL PATRIMONIO		4.501.543,86	7.085.497,06	2.583.953,20	57,40%
TOTAL ACTIVO + PATRIMONIO		7.028.715,60	9.917.751,62		

El patrimonio tuvo un incremento del 57.40% en el año 2013, la cuenta Patrimonio Gobiernos Seccionales incremento en un 31.75% en realidad pero las donaciones que se realizaron en estos periodos han reducido este porcentaje en un 5%.

La cuenta Resultado de Ejercicio Vigente aumento en un 57.13% es decir que en el año 2013 hubo más sobrante de fondos que en el año 2012.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 11-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 11-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
ANÁLISIS HORIZONTAL-ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012-2013

DENOMINACION		AÑO 2012	AÑO 2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
RESULTADO DE OPERACION					
6.2.1	IMPUESTOS	124.754,37	33.810,95	-90.943,42	-72,90%
6.2.1.01	IMPUESTO SOBRE LA RENTA, UTILIDADES Y GANANCIAS DE	7.916,88	950,33	-6.966,55	-88,00%
6.2.1.02	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD	104.256,03	32.150,85	-72.105,18	-69,16%
6.2.1.07	IMPUESTOS DIVERSOS	12.581,46	709,77	-11.871,69	-94,36%
6.2.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	38.828,28	9.136,06	-29.692,22	-76,47%
6.2.3.01	TASAS GENERALES	38.828,28	9.136,06	-29.692,22	-76,47%
6.3.1	INVERSIONES PÚBLICAS	3.254.856,84	0,00	-3.254.856,84	-100,00%
6.3.1.51	inversiones de desarrollo social	540.906,06	0,00	-540.906,06	-100,00%
6.3.1.53	inversiones en bienes nacionales de uso público	2.713.950,78	0,00	-2.713.950,78	-100,00%
6.3.3	REMUNERACIONES	1.360.925,60	485.528,36	-875.397,24	-64,32%
6.3.3.01	REMUNERACIONES BÁSICAS	852.088,39	315.399,88	-536.688,51	-62,99%
6.3.3.02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	99.624,29	21.480,43	-78.143,86	-78,44%
6.3.3.05	REMUNERACIONES TEMPORALES	242.346,87	88.906,39	-153.440,48	-63,31%
6.3.3.06	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	166.866,05	59.741,66	-107.124,39	-64,20%
6.3.4	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	368.836,53	49.230,98	-319.605,55	-86,65%
6.3.4.01	SERVICIOS BÁSICOS	39.667,39	8.315,62	-31.351,77	-79,04%
6.3.4.02	SERVICIOS GENERALES	71.822,47	3.300,49	-68.521,98	-95,40%
6.3.4.03	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	113.215,57	13.385,00	-99.830,57	-88,18%
6.3.4.04	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	34.893,80	1.555,00	-33.338,80	-95,54%
6.3.4.05	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	24.541,03	0,00	-24.541,03	-100,00%
6.3.4.06	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	4.564,40	1.100,00	-3.464,40	-75,90%
6.3.4.08	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	80.131,87	21.574,87	-58.557,00	-73,08%
6.3.5.04	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	55.755,34	305,92	-55.449,42	-99,45%

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 11-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 11-04-2014

	TRANSFERENCIAS NETAS				
6.2.6	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	6.340.508,15	2.659.553,77	-3.680.954,38	-58,05%
6.2.6.01	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR	1.943.211,42	761.751,40	-1.181.460,02	-60,80%
6.2.6.21	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	4.397.296,73	1.777.419,95	-2.619.876,78	-59,58%
6.2.6.30	REINTEGRO DEL IVA	0,00	120.382,42	120.382,42	
6.3.6	TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	163.901,34	59.457,35	-104.443,99	-63,72%
6.3.6.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO	62.461,74	43.358,71	-19.103,03	-30,58%
6.3.6.10	TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL SECTOR PÚBLICO	98.889,60	16.098,64	-82.790,96	-83,72%
6.3.6.11	DONACIONES DE INVERSIÓN AL SECTOR PRIVADO INTERNO	2.550,00	0,00	-2.550,00	-100,00%
	RESULTADO FINANCIERO				
6.2.5.02	RENTAS DE ARRENDAMIENTOS DE BIENES	60,00	0,00	-60,00	-100,00%
6.2.5.03	INTERESES POR MORA	13.878,24	2.320,92	-11.557,32	-83,28%
6.2.5.04	MULTAS	5.940,47	673,12	-5.267,35	-88,67%
6.3.5.02	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA	25.573,70	2.473,10	-23.100,60	-90,33%
	OTROS INGRESOS Y GASTOS				
6.2.5.24	OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	48.792,70	1.639,03	-47.153,67	-96,64%
	RESULTADO DEL EJERCICIO :	1.342.912,86	2.110.138,14	767.225,28	57,13%

En el año 2013 hubo un aumento en la cuenta Resultado del Ejercicio de 57.13% es decir hubo un sobrante excesivo de fondos.

Tanto las cuentas de ingresos y de gastos tuvieron variaciones negativas esto indica que en el año 2013 estas cuentas disminuyeron.

Los Ingresos de autogestión como son: Impuestos disminuyeron un 72.90%, Tasas y Contribuciones 76.47% esto nos muestra que la institución en el año 2013 no genero demasiados ingresos propios como lo hizo en el año 2012.

El subgrupo Inversiones Públicas en el año 2013 no tuvo participación mientras que en el 2012 hubo movimientos destinados para Desarrollo Social y Bienes Nacionales de Uso Público razón por la cual en el año siguiente la variación es de un 100%.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 11-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 11-04-2014

INDICES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA	OPERACIÓN
RAZÓN CORRIENTE $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{992857.54}{46428.22} = 21.38$
CAPITAL NETO DE TRABAJO <i>Activo Corriente- Pasivo Corriente</i>	992857.54-46428.22=946429.32

1.- RAZÓN CORRIENTE: El índice de liquidez de la institución es bueno ya que por cada dólar que adeuda en el corto plazo posee 21.38 dólares y poder cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

2.- CAPITAL NETO DE TRABAJO: A la institución le quedaría 946429.32 dólares en activo corriente luego de haber cancelado sus obligaciones a corto plazo si así fuera el caso.

ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO	OPERACION
ENDEUDAMIENTO $\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{2527171.74}{7028715.60} = 0.36$

ENDEUDAMIENTO: Por cada dólar invertido en activos 0.36 dólares ha sido financiado con proveedores, lo que significa que la institución no ha tenido deudas excesivas en este periodo.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 14-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 14-04-2014

ACTIVO

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

CÉDULA SUMARIA: DISPONIBLE

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN E/F	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
A1	Cajas Recaudadoras	32.117,49 Y			32.117,49 P
A2	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	81.240,46 Y			81.240,46 P
A3	Bancos de Fomento y Desarrollo Moneda de Curso Legal	7.117,45 Y			7.117,45 P
TOTAL		120.475,40 Σ			120.475,40 Σ

P Comparado en los mayores

Y Confrontado con el balance de comprobación del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2012

Σ Totalizado

Comentario:

El saldo de las cuentas que conforman el grupo Disponible perteneciente al Activo es razonable ya que se analizó cada una de las cuentas tomando información del balance de comprobación y del libro mayor y al realizar las respectivas sumatorias el saldo de las cuentas presentadas en el balance general coincidieron con el del análisis.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 16-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 16-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
CÉDULA ANALÍTICA: CAJAS RECAUDADORAS
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN L/M	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEB E	HABER	
1.1.1.01.01	Cajas Recaudadoras Saldo Inicial	26.314,66©			26.314,66✓
1.1.1.01.01	Cajas Recaudadoras	193.765,47©			193.765,47✓
1.1.1.01.01	Cajas Recaudadoras	-187.962,64©			-187.962,64✓
TOTAL		32.117,49 Σ			32.117,49 Σ

© Conciliado con los registros del libro diario

✓ Verificado sin novedades

Σ Totalizado

Comentario:

La cuenta Cajas Recaudadora presenta razonablemente el saldo ya que al realizar las verificaciones de los registros del libro diario con los del libro mayor ambos están acordes y nos dan una misma cantidad al realizar la respectiva sumatoria.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 16-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 16-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
CÉDULA ANALÍTICA: BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO LEGAL
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN L/M	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1.1.1.03.01	Banco Central cta 37220005 Saldo Inicial	952,95 ©			952,95 ✓
1.1.1.03.01	Banco Central cta 37220005	7.557.586,25 ©			7.557.586,25 ✓
1.1.1.03.01	Banco Central cta 37220005	-7.492.067,09 ©			-7.492.067,09 ✓
1.1.1.03.02	Banco Central cta 37220097-praguas Saldo Inicial	9,78 ©			9,78 ✓
1.1.1.03.03	Banco Central cta 37220083 imp-renta Saldo Inicial	0,12 ©			0,12 ✓
1.1.1.03.03	Banco Central cta 37220083 imp-renta	221.067,77 ©			221.067,77 ✓
1.1.1.03.03	Banco Central cta 37220083 imp-renta	-206.396,40 ©			-206.396,40 ✓
1.1.1.03.04	Banco Central cta 37220121 obras de control de inundaciones S.I	36,13 ©			36,13 ✓
1.1.1.03.04	Banco Central cta 37220121 obras de control de inundaciones	31.266,84 ©			31.266,84 ✓
1.1.1.03.04	Banco Central cta 37220121 obras de control de inundaciones	-31.219,46 ©			-31.219,46 ✓
1.1.1.03.05	Banco Central cta 37220120	3,57 ©			3,57 ✓
1.1.1.03.07	Banco Central cta 37221211 infa-proteccion integral cnh S.I	1.650,47 ©			1.650,47 ✓
1.1.1.03.07	Banco Central cta 37221211 infa-proteccion integral cnh	1.310,70 ©			1.310,70 ✓
1.1.1.03.07	Banco Central cta 37221211 infa-proteccion integral cnh	-2.961,17 ©			-2.961,17 ✓
1.1.1.03.08	Banco central cta 37221209 infa-pe proteccion especial-escolarizacion S.I	1.310,70 ©			1.310,70 ✓
1.1.1.03.08	Banco central cta 37221209 infa-pe proteccion especial-escolarización	-1.310,70 ©			-1.310,70 ✓
TOTAL		81.240,46 Σ			81.240,46 Σ

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 16-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 16-04-2014

© Conciliado con los registros del libro diario

✓ Verificado sin novedades

Σ Totalizado

Comentario:

Al analizar esta cuenta no se presentó ninguna novedad es decir esta cuenta tiene un saldo acorde a al presentado en los balances de este periodo.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 16-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 16-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
CÉDULA ANALÍTICA: BANCOS DE FOMENTO Y DESARROLLO MONEDA DE CURSO
LEGAL
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN L/M	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1.1.1.09.01	Banco de Fomento cta. cte. 083000547	1.870,70©			1.870,70✓
1.1.1.09.02	Banco del Fomento cta. cte. 0091000224	13.017,26©			13.017,26✓
1.1.1.09.02	Banco del Fomento cta. cte. 0091000224	200.098,47©			200.098,47✓
1.1.1.09.02	Banco del Fomento cta. cte. 0091000224	-207.868,98©			-207.868,98✓
TOTAL		7.117,45 Σ			7.117,45 Σ

© Conciliado con los registros del libro diario

✓ Verificado sin novedades

Σ Totalizado

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 16-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 16-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
CÉDULA SUMARIA: DEUDORES FINANCIEROS
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN E/F	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
B1	Anticipo de Fondos de Años Anteriores	2.265.955,53¥			2.265.955,53 P
TOTAL		2.265.955,53 Σ			2.265.955,53 Σ

P Comparado en los mayores

¥ Confrontado con el balance de comprobación del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2012

Σ Totalizado

Comentario:

El saldo de esta cuenta coincide con los demás balances y nos muestra que existe un monto significativo de anticipos de fondos que se han dado en periodos anteriores y en la actualidad hace falta que se los recupere.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 16-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 16-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
CÉDULA ANALÍTICA: ANTICIPO DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN L/M	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1.2.4.97.02.001.002	c x c años anteriores luis montañó (juicios)	9.000,00©			9.000,00✓
1.2.4.97.02.001.015	c x c años anteriores jose tenorio	425,82©			425,82✓
1.2.4.97.02.001.015	c x c años anteriores jose tenorio	-425,82©			-425,82✓
1.2.4.97.02.001.028	c x c años anteriores jose vasquez	2.500,00©			2.500,00✓
1.2.4.97.02.001.083	c x c años anteriores patterson plaza ex-tesorero	2.880,00©			2.880,00✓
1.2.4.97.02.001.102	c x c años anteriores anticipo de subrogacion a vicealcalde administracion anterior	2.300,00©			2.300,00✓
1.2.4.97.02.001.103	c x c años anteriores anticipo de sueldo a jonny castro	3.000,00©			3.000,00✓
1.2.4.97.02.001.104	c x c jose tenorio valencia por anticipo de sueldo	2.000,00©			2.000,00✓
1.2.4.97.02.001.104	c x c jose tenorio valencia por anticipo de sueldo	-62,09©			-62,09✓
1.2.4.97.02.001.105	c x c años anteriores con ch 2107 bco fomento a	200,00©			200,00✓
1.2.4.97.02.001.106	c x c años anteriores anticipo de viaticos a gerardo valencia	1.000,00©			1.000,00✓
1.2.4.97.02.001.108	c x c a iskander vasquez spi 54 cta 37220120 4020.00	4.020,00©			4.020,00✓
1.2.4.97.02.001.109	c x c con ch 2143, 2142, 2141 se da anticipo a richard mina	1.800,00©			1.800,00✓
1.2.4.97.02.001.115	c x c años anteriores anticipo de sueldo a jose tenorio	3.000,00©			3.000,00✓
1.2.4.97.02.002.009	c x c anticipo de sueldo a emma ponce	700,00©			700,00✓
1.2.4.97.02.002.015	c x c a perfecto zambrano ibarra por valor transferido demas	1.188,21©			1.188,21✓
1.2.4.97.02.002.020	c x c anticipo a liquidacion nelson gruezo	1.000,00©			1.000,00✓
1.2.4.97.02.002.026	con spi 201 se da anticipo a	729,20©			729,20✓
1.2.4.97.02.002.028	c x c anticipo de sueldo a carmen alarcon	147,75©			147,75✓
1.2.4.97.02.002.029	c x c a alicia loor pago de mas en alimentos y bebidas	100,00©			100,00✓
1.2.4.97.02.003.001	c x c años anteriores ing. javier uscovich (sist-agua-canchimalero)	28.474,06©			28.474,06✓
1.2.4.97.02.003.005	c x c años anteriores ing. marlin fuentes (esc. herues del cenepa)	602,11©			602,11✓
1.2.4.97.02.003.007	c x c años anteriores ing. javier uscovich (bco de fomento limones)	308,61©			308,61✓
1.2.4.97.02.003.008	c x c años anteriores carlos midero santa cruz (cancha tolita-pampa de oro)	400,00©			400,00✓
1.2.4.97.02.003.009	c x c años anteriores leonardo hernandez diaz	2.811,93©			2.811,93✓
1.2.4.97.02.003.010	c x c años anteriores milton montes (obras administracion directa)	10.000,00©			10.000,00✓
1.2.4.97.02.003.011	c x c años anteriores milton montes (bateria sanitaria)	1.018,52©			1.018,52✓
1.2.4.97.02.003.012	c x c años anteriores milton montes (muro de contencion)	3.968,94©			3.968,94✓

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 16-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 16-04-2014

1.2.4.97.02.003.013	c x c años anteriores milton montes (bateria sanitaria)	1.835,60	⊙		1.835,60	✓
1.2.4.97.02.003.014	c x c años anteriores manuel arroyo(graderias)	2.000,00	⊙		2.000,00	✓
1.2.4.97.02.003.015	c x c años anteriores manuel arroyo (evacuacion de aguas)	1.000,00	⊙		1.000,00	✓
1.2.4.97.02.003.016	c x c años anteriores pedro simisterra (muro prestamo de tierra)	8.500,00	⊙		8.500,00	✓
1.2.4.97.02.003.017	c x c años anteriores luis pineda (mal-desc-b-s)	814,07	⊙		814,07	✓
1.2.4.97.02.003.018	c x c años anteriores luis pinida (readecuacion de 3 oficinas)	686,32	⊙		686,32	✓
1.2.4.97.02.003.019	c x c años anteriores everto ortiz (comedor majua)	500,00	⊙		500,00	✓
1.2.4.97.02.003.020	c x c años anteriores leiman gomez (casa comunal)	1.460,26	⊙		1.460,26	✓
1.2.4.97.02.003.021	c x c años anteriores gustavo paredes (casa comunal el eden)	481,60	⊙		481,60	✓
1.2.4.97.02.003.022	c x c años anteriores vladimir ayovi (bateria)	3.516,44	⊙		3.516,44	✓
1.2.4.97.02.003.023	c x c años anteriores francisco Camacho	1.651,14	⊙		1.651,14	✓
1.2.4.97.02.003.025	c x c años anteriores victor caicedo (cerrado)	200,00	⊙		200,00	✓
1.2.4.97.02.003.026	c x c años anteriores feliciano cortez (casa)	1.609,00	⊙		1.609,00	✓
1.2.4.97.02.003.028	c x c años anteriores victor caicedo (recubierta pintada)	39,20	⊙		39,20	✓
1.2.4.97.02.003.029	c x c años anteriores mario palomino (bateria jardin)	2.250,00	⊙		2.250,00	✓
1.2.4.97.02.003.030	c x c años anteriores jose araujo (3 aulas escuela mariano castillo)	33.844,42	⊙		33.844,42	✓
1.2.4.97.02.003.032	c x c años anteriores mauricio garrido (escuela 16 de octubre)	4.106,50	⊙		4.106,50	✓
1.2.4.97.02.003.033	c x c años anteriores rasconza s a (\$20.000)	20.000,00	⊙		20.000,00	✓
1.2.4.97.02.003.034	c x c años anteriores jesus preciado (escalinata tangare)	394,00	⊙		394,00	✓
1.2.4.97.02.003.036	c x c luis pineda adoquinado aceras y bordillos	0,02	⊙		0,02	✓
1.2.4.97.02.003.037	c x c alfredo barcos escalinata en santa maria	4.891,12	⊙		4.891,12	✓
1.2.4.97.02.003.038	c x c alfredo barcos bone dispensario medico en san agustin	1.778,13	⊙		1.778,13	✓
1.2.4.97.02.003.039	c x c segundo biojo quiñonez 50.% graderias ca	2.034,94	⊙		2.034,94	✓
1.2.4.97.02.003.040	c x c segundo biojo reconstrucción c-u-m	510,10	⊙		510,10	✓
1.2.4.97.02.003.041	c x c carlos jara diaz valor pagado demas en planilla	73,58	⊙		73,58	✓
1.2.4.97.02.003.042	c x c tituaña cotacachi cruz aceras y bordillos	8.000,00	⊙		8.000,00	✓
1.2.4.97.02.003.044	c x c wladimir quiñonez mesias muro de contencion	4.199,36	⊙		4.199,36	✓
1.2.4.97.02.003.046	c x c jose pata brow terminal fluvial boca de iscuande	7.784,32	⊙		7.784,32	✓
1.2.4.97.02.003.047	c x c carrion leon freddy muro de contención	20.703,96	⊙		20.703,96	✓
1.2.4.97.02.003.048	c x c cevallos santana klever yovanny construccion	28.624,16	⊙		28.624,16	✓
1.2.4.97.02.003.049	c x c uscovich intriago javier antonio construccion	21.152,96	⊙		21.152,96	✓
1.2.4.97.02.003.050	c x c cevallos santana klever yovanny construccion	23.894,31	⊙		23.894,31	✓
1.2.4.97.02.003.051	c x c rivas flores martha elena contrato adoquinado	42.558,02	⊙		42.558,02	✓
1.2.4.97.02.003.052	c x c anticipo a freddy carrion leon construcción	132.491,39	⊙		132.491,39	✓
1.2.4.97.02.003.053	c x c cruz tituaña cotacachi anticipo en construccion	4.000,00	⊙		4.000,00	✓

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 16-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 16-04-2014

1.2.4.97.02.003.054	c x c colon ojeda san martin contrato de reparacion de gabarra	12.000,00©			12.000,00✓
1.2.4.97.02.003.055	c x c anticipo a hidrofer obra alcantarillado	545.470,05©			545.470,05✓
1.2.4.97.02.003.055	c x c anticipo a hidrofer obra alcantarillado	-67.941,73©			-67.941,73✓
1.2.4.97.02.003.056	c x c valores impuesto a la renta no descontados	154,23©			154,23✓
1.2.4.97.02.003.060	c x c leiman corozo casa comunal santodomingo	600,00©			600,00✓
1.2.4.97.02.003.062	c x c feliciano cortez caicedo 2 escalinatas	1.040,00©			1.040,00✓
1.2.4.97.02.003.064	c x c noris neiva nazareno tenorio construcción	22.867,11©			22.867,11✓
1.2.4.97.02.003.064	c x c noris neiva nazareno tenorio construcción	-22.867,11©			-22.867,11✓
1.2.4.97.02.003.066	c x c con spi 147 se dio 20.00 demas a	20,00©			20,00✓
1.2.4.97.02.003.067	c x c con spi 249 se da anticipo a gary mariny	5.000,00©			5.000,00✓
1.2.4.97.02.003.069	c x c martha rivas 2 planilla calle	13.546,23©			13.546,23✓
1.2.4.97.02.003.070	c x c hugo fernando morcillo morales 2 aulas escolares	30.900,87©			30.900,87✓
1.2.4.97.02.003.070	c x c hugo fernando morcillo morales 2 aulas escolares	-20.731,21©			-20.731,21✓
1.2.4.97.02.003.071	c x c años anteriores estalin macias zambrano	141.122,59©			141.122,59✓
1.2.4.97.02.003.072	c x c añoa anteriores orobio nazareno	1.237,50©			1.237,50✓
1.2.4.97.02.003.073	c x c años anteriores luis echeberria	133.328,00©			133.328,00✓
1.2.4.97.02.003.073	c x c años anteriores luis echeberria	-59.721,33©			-59.721,33✓
1.2.4.97.02.003.074	c x c años anteriores martha rivas	20.000,00©			20.000,00✓
1.2.4.97.02.003.075	c x c años anteriores mauricio garrido	30.000,00©			30.000,00✓
1.2.4.97.02.003.076	c x c años anteriores walter aguas Arismendi	38.022,65©			38.022,65✓
1.2.4.97.02.003.076	c x c años anteriores walter aguas Arismendi	-38.022,65©			-38.022,65✓
1.2.4.97.02.003.077	c x c años anteriores novotny klinger	12.044,32©			12.044,32✓
1.2.4.97.02.003.077	c x c años anteriores novotny klinger	-12.044,32©			-12.044,32✓
1.2.4.97.02.003.078	c x c años anteriores gabriel lopez	242,44©			242,44✓
1.2.4.97.02.003.079	c x c años anteriores wladimir quiñonez	1.816,40©			1.816,40✓
1.2.4.97.02.003.079	c x c años anteriores wladimir quiñonez	-1.816,40©			-1.816,40✓
1.2.4.97.02.003.080	c x c años anteriores quintero valencia	2.800,00©			2.800,00✓
1.2.4.97.02.003.080	c x c años anteriores quintero valencia	-2.800,00©			-2.800,00✓
1.2.4.97.02.003.081	c x c años anteriores racines tafur Alberto	164.169,65©			164.169,65✓
1.2.4.97.02.003.081	c x c años anteriores racines tafur Alberto	-141.856,31©			-141.856,31✓
1.2.4.97.02.003.082	c x c años anteriores taller de fundacion amiga	22.031,80©			22.031,80✓
1.2.4.97.02.003.082	c x c años anteriores taller de fundacion amiga	-22.031,80©			-22.031,80✓
1.2.4.97.02.003.083	c x c años anteriores jose valencia guisamano	129.841,10©			129.841,10✓
1.2.4.97.02.003.083	c x c años anteriores jose valencia guisamano	-102.319,95©			-102.319,95✓
1.2.4.97.02.003.084	c x c años anteriores noris nazareno	4.000,00©			4.000,00✓
1.2.4.97.02.005.003	c x c años anteriores eduardo vite (revista 2000 ejemplares)	3.128,00©			3.128,00✓

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 16-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 16-04-2014

1.2.4.97.02.005.006	c x c años anteriores feliciano monrroy (abance de canoha)	800,00©			800,00✓
1.2.4.97.02.005.009	c x c años anteriores marcos pambabay (pago de mas)	0,84©			0,84✓
1.2.4.97.02.005.010	c x c años anteriores daniel andrades nazareno	1.900,00©			1.900,00✓
1.2.4.97.02.005.011	c x c años anteriores tecnicentro eguiguren sa (compra de)	1.115,81©			1.115,81✓
1.2.4.97.02.005.012	c x c años anteriores general motor sa (vehiculo compactador)	60.000,00©			60.000,00✓
1.2.4.97.02.005.013	c x c años anteriores leonardo hernandez diaz (materiales de constru)	6.000,00©			6.000,00✓
1.2.4.97.02.005.014	c x c años anteriores tecnicentro eguiguren sa (18 llantas)	6.722,58©			6.722,58✓
1.2.4.97.02.005.015	c x c años anteriores imbauto (primera volqueta anti \$10.000)	10.000,00©			10.000,00✓
1.2.4.97.02.005.016	c x c años anteriores gasolinera cayapa (por \$3.700)	3.700,00©			3.700,00✓
1.2.4.97.02.005.017	c x c años anteriores america bermudez (comida gabarra)	500,00©			500,00✓
1.2.4.97.02.005.019	c x c años anteriores marcia betancourt (casa oficina zonal)	2.000,00©			2.000,00✓
1.2.4.97.02.005.021	c x c años anteriores washigton murillo (arreglo de botes)	693,00©			693,00✓
1.2.4.97.02.005.022	c x c años anteriores jeniffer aguilar mera (reparacion de planta electrica)	2.726,01©			2.726,01✓
1.2.4.97.02.005.024	c x c años anteriores angel quiñonez prado (fabri-repara-muebles)	5.283,20©			5.283,20✓
1.2.4.97.02.005.025	c x c años anteriores alejandro tambaco (terreno)	700,00©			700,00✓
1.2.4.97.02.005.026	c x c años anteriores gutierrez navas (maquinarias)	445,71©			445,71✓
1.2.4.97.02.005.027	c x c años anteriores gabriel racine (material petrio)	15.376,00©			15.376,00✓
1.2.4.97.02.005.028	c x c años anteriores onny zamora molinas (contrato tachos)	1.500,00©			1.500,00✓
1.2.4.97.02.005.029	c x c años anteriores imbauto sa (compra de bolqueta blanca)	19.510,50©			19.510,50✓
1.2.4.97.02.005.030	c x c años anteriores emilio velasquez (fiscalizador)	2.000,00©			2.000,00✓
1.2.4.97.02.005.032	c x c años anteriores leonardo solis (arrendamiento)	360,00©			360,00✓
1.2.4.97.02.005.034	c x c años anteriores feliciano monrroy (construccion canoha)	3.200,00©			3.200,00✓
1.2.4.97.02.005.035	c x c años anteriores delinder carvache	846,60©			846,60✓
1.2.4.97.02.005.036	c x c años anteriores dora nelli España	815,09©			815,09✓
1.2.4.97.02.005.037	c x c años anteriores marcos pambabay	7.560,90©			7.560,90✓

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 16-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 16-04-2014

1.2.4.97.02.005.038	c x c años anteriores gabriel racines (trans-material-petrio)	3.000,00	⊙			3.000,00	✓
1.2.4.97.02.005.039	c x c años anteriores davintri	308,58	⊙			308,58	✓
1.2.4.97.02.005.040	c x c años anteriores pablo vasquez (diseños)	43,36	⊙			43,36	✓
1.2.4.97.02.005.041	c x c años anteriores pedro simisterra (pago de mas)	1,40	⊙			1,40	✓
1.2.4.97.02.005.042	c x c años anteriores leiver caicedo (pupitres)	1.557,30	⊙			1.557,30	✓
1.2.4.97.02.005.043	c x c años anteriores casa sol (motor fuera de borda)	5.000,00	⊙			5.000,00	✓
1.2.4.97.02.005.044	c x c años anteriores jorge raad (proyecto muro)	3.060,00	⊙			3.060,00	✓
1.2.4.97.02.005.045	c x c años anteriores nelson barahona (pago de mas)	40,00	⊙			40,00	✓
1.2.4.97.02.005.046	c x c años anteriores comercial hidrovo (carro basurero)	7.000,00	⊙			7.000,00	✓
1.2.4.97.02.005.047	c x c años anteriores luis sandoval (reparacion)	945,04	⊙			945,04	✓
1.2.4.97.02.005.048	c x c marcia betancouth casa de la oficina	1.000,00	⊙			1.000,00	✓
1.2.4.97.02.005.049	c x c banco internacional deuda de trabajadores	5.742,32	⊙			5.742,32	✓
1.2.4.97.02.005.050	c x c feliciano monroy anticipo canoa	200,00	⊙			200,00	✓
1.2.4.97.02.005.052	c x c tecnocentro eguiguren cuarta cuota compra	3.400,00	⊙			3.400,00	✓
1.2.4.97.02.005.053	c x c tecnohome anticipo computador portátil	700,00	⊙			700,00	✓
1.2.4.97.02.005.054	c x c vicente colon ojeda san martin anticipo por reparacion gabarra	18.000,00	⊙			18.000,00	✓
1.2.4.97.02.005.055	c x c walther paes palma anticipo de arrendamiento	1.000,00	⊙			1.000,00	✓
1.2.4.97.02.005.056	c x c nelly rosales rodriguez liquidacion municipal	7.000,00	⊙			7.000,00	✓
1.2.4.97.02.005.057	c x c aileen moreno diaz valor girado demás	136,00	⊙			136,00	✓
1.2.4.97.02.005.058	c x c jesus quintero aragon deuda con banco internacional	122,07	⊙			122,07	✓
1.2.4.97.02.005.059	c x c banco internacional valores por aclarar	2.133,34	⊙			2.133,34	✓
1.2.4.97.02.005.060	c x c jesus jimena ayovi vernaza compra de cam	216,64	⊙			216,64	✓
1.2.4.97.02.005.061	c x c juzgado de lo civil de imbabura anticipo	17.534,82	⊙			17.534,82	✓
1.2.4.97.02.005.062	c x c vicente colon ojeda san martin contrato gabarra	10.000,00	⊙			10.000,00	✓
1.2.4.97.02.005.063	c x c giselo quintero pago de mas en transferencia	40,01	⊙			40,01	✓
1.2.4.97.02.005.064	c x c tania maria bone palma compra de terreno	6.000,00	⊙			6.000,00	✓
1.2.4.97.02.005.065	c x c lucy klinger valores transferidos demás	652,15	⊙			652,15	✓
1.2.4.97.02.005.066	c x c id por pago demas en rol de mayo	32,00	⊙			32,00	✓
1.2.4.97.02.005.067	c x c imbauto s.a anticipo a bolqueta compra	15.000,00	⊙			15.000,00	✓
1.2.4.97.02.005.068	c x c asociacion de empleados pago demas en transferencia	25,18	⊙			25,18	✓
1.2.4.97.02.005.069	c x c eduardo gillen valdiviezo estudio y di	4.500,00	⊙			4.500,00	✓
1.2.4.97.02.005.070	c x c cesar colcha pilco compra de computador	1.775,46	⊙			1.775,46	✓
1.2.4.97.02.005.071	c x c maxima magdalena castro arboleda liquidacion	2.000,00	⊙			2.000,00	✓
1.2.4.97.02.005.072	c x c vvicente rosero rodriguez deuda años anteriores	700,00	⊙			700,00	✓
1.2.4.97.02.005.073	c x c marlene diaz pago demas en spi anterior	104,40	⊙			104,40	✓
1.2.4.97.02.005.074	c x c iiasa compra de aceites y lubricantes	3.884,72	⊙			3.884,72	✓

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 16-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 16-04-2014

1.2.4.97.02.005.075	c x c tecnicentro eguiguren creditos de llantas	4.666,90	Ⓢ		4.666,90	✓
1.2.4.97.02.005.076	c x c marlene delgado roa valores transferidos demas	200,00	Ⓢ		200,00	✓
1.2.4.97.02.005.077	c x c bede valores decomisados creditos contrac	11.816,22	Ⓢ		11.816,22	✓
1.2.4.97.02.005.078	c x c washington bravo esterilla anticipo de	3.500,00	Ⓢ		3.500,00	✓
1.2.4.97.02.005.079	c x c aura diaz descuento para pago del seguro	100,00	Ⓢ		100,00	✓
1.2.4.97.02.005.080	c x c diario la hora con ch 1627	1.500,00	Ⓢ		1.500,00	✓
1.2.4.97.02.005.081	c x c ch 1665 anticipo a maria zambrano quiñonez	323,46	Ⓢ		323,46	✓
1.2.4.97.02.005.082	c x c juzgado provincial de coactiva iess	191,11	Ⓢ		191,11	✓
1.2.4.97.02.005.083	c x c anticipo de rol de agosto	138,90	Ⓢ		138,90	✓
1.2.4.97.02.005.084	c x c con ch 1715 se da arreglo a daños ocasionados	750,00	Ⓢ		750,00	✓
1.2.4.97.02.005.085	c x c con ch 1772 anticipo a sergio corozo mina	600,00	Ⓢ		600,00	✓
1.2.4.97.02.005.086	c x c vivano tenorrio rangel 80% anticipo a contrato	1.225,60	Ⓢ		1.225,60	✓
1.2.4.97.02.005.087	c x c spi 3 cta 37220120 anticipo a silvia espiñoza	1.547,60	Ⓢ		1.547,60	✓
1.2.4.97.02.005.088	c x c edison ivan valenzuela diaz honorarios	52.000,00	Ⓢ		52.000,00	✓
1.2.4.97.02.005.089	c x c vialco consultora cia .ltda fiscalizacion	25.030,60	Ⓢ		25.030,60	✓
1.2.4.97.02.005.089	c x c vialco consultora cia .ltda fiscalizacion	-4.594,02	Ⓢ	Φ	-4.594,02	✓
1.2.4.97.02.005.090	c x c con ch 2113 anticipo a edwin caicedo	660,00	Ⓢ		660,00	✓
1.2.4.97.02.005.091	c x c con spi 30 cta 37220120 se abona a la deuda	1.047,18	Ⓢ		1.047,18	✓
1.2.4.97.02.005.092	c x c con spi 55 se da primera cuota de varias	625,60	Ⓢ		625,60	✓
1.2.4.97.02.005.093	c x c marcos pambabay pago demas en spi 62	20,00	Ⓢ		20,00	✓
1.2.4.97.02.005.094	c x c con ch 2182 se anticipa a tesorería	40,00	Ⓢ		40,00	✓
1.2.4.97.02.005.095	c x c marin vera casa sol	20,00	Ⓢ		20,00	✓
1.2.4.97.02.005.096	c x c anticipo por haber transferido demás	10,00	Ⓢ		10,00	✓
1.2.4.97.02.005.097	c x c mariluz cagua quintero colocacion de vid	3.700,00	Ⓢ		3.700,00	✓
1.2.4.97.02.005.098	c x c marilu cagua quintero protector de ventana	3.600,00	Ⓢ		3.600,00	✓
1.2.4.97.02.005.099	c x c con spi 99 cta 37220005 se da anticipo	72,00	Ⓢ		72,00	✓
1.2.4.97.02.005.100	c x c con spi 104 cta 37220005 se cancela a	6,80	Ⓢ		6,80	✓
1.2.4.97.02.005.101	c x c con spi 120 cta 37220005 se cancela demas	0,01	Ⓢ		0,01	✓
1.2.4.97.02.005.105	c x c francisco camacho recalde anticipo de arriendo	1.200,00	Ⓢ		1.200,00	✓
1.2.4.97.02.005.106	c x c anticipo para la regularizacion de centavos	0,62	Ⓢ		0,62	✓
1.2.4.97.02.005.107	c x c movistar descuentos empleados y trabajadores	1.152,76	Ⓢ		1.152,76	✓
1.2.4.97.02.013.002	c x c años anteriores jonny castro (fondos a rendir	4.455,00	Ⓢ		4.455,00	✓
1.2.4.97.02.013.003	c x c años anteriores jonny castro (fiesta de carnaval)	4.500,00	Ⓢ		4.500,00	✓
1.2.4.97.02.013.004	c x c años anteriores jonny castro (minga borbon)	612,50	Ⓢ		612,50	✓
1.2.4.97.02.013.005	c x c años anteriores jonny castro (minga las peñas)	1.435,00	Ⓢ		1.435,00	✓
1.2.4.97.02.013.009	c x c añps anteriores jonny castro (revocatoria de valores)	4.999,50	Ⓢ		4.999,50	✓

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 16-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 16-04-2014

1.2.4.97.02.013.010	c x c años anteriores jonny castro (fondo equipo caminero)	1.000,00©			1.000,00✓
1.2.4.97.02.013.011	c x c años anteriores jonny castro (mantenimiento equipo caminero)	1.000,00©			1.000,00✓
1.2.4.97.02.013.012	c x c años anteriores jonny castro (mantenimiento equipo caminero)	1.000,00©			1.000,00✓
1.2.4.97.02.013.013	c x c años anteriores jonny castro (curso de guias nativos)	4.000,00©			4.000,00✓
1.2.4.97.02.013.014	c x c años anteriores leonel madrid (dia del niño 2007)	1.000,00©			1.000,00✓
1.2.4.97.02.013.015	c x c años anteriores jonny castro (mantenimiento equipo caminero)	1.000,00©			1.000,00✓
1.2.4.97.02.013.016	c x c años anteriores jonny castro (minga comunidad de guapilar)	700,00©			700,00✓
1.2.4.97.02.013.017	c x c años anteriores jonny castro (diteka \$2.366.55)	2.366,55©			2.366,55✓
1.2.4.97.02.013.018	c x c años anteriores jonny castro (guerrero reira segundo)	10.145,86©			10.145,86✓
1.2.4.97.02.013.019	c x c años anteriores jonny castro (angel zanipatin)	2.270,71©			2.270,71✓
1.2.4.97.02.013.020	c x c años anteriores jonny castro (agripac)	291,03©			291,03✓
1.2.4.97.02.013.021	c x c años anteriores jonny castro (centro ferretero el conquistador)	657,00©			657,00✓
1.2.4.97.02.013.022	c x c años anteriores jonny castro (maria virginia pacheco)	169,26©			169,26✓
1.2.4.97.02.013.023	c x c años anteriores jonny castro (cesar vinicio estrella)	918,60©			918,60✓
1.2.4.97.02.013.024	c x c años anteriores jonny castro (ojeda san martin colon)	1.733,94©			1.733,94✓
1.2.4.97.02.013.025	c x c años anteriores jonny castro (por \$33.300 bco internacional)	32.700,00©			32.700,00✓
1.2.4.97.02.013.028	c x c años anteriores jonny castro (saldo varios pagos emple-contratados)	13.183,45©			13.183,45✓
1.2.4.97.02.013.029	c x c años anteriores leonel madrid (limpieza de cementerios)	1.000,00©			1.000,00✓
1.2.4.97.02.013.030	c x c años anteriores jonny castro (muerte pablo rubio)	5.000,00©			5.000,00✓
1.2.4.97.02.013.031	c x c años anteriores jonny castro (ch/22 cta 600002710-2 bco-inter)	1.302,28©			1.302,28✓
1.2.4.97.02.013.032	c x c años anteriores jonny castro (ch/17 cta 600002710-2 bco-inter)	200,00©			200,00✓
1.2.4.97.02.013.033	c x c años anteriores jonny castro (ch/38 cta 600002710-2 bco-inter)	672,00©			672,00✓
1.2.4.97.02.013.034	c x c años anteriores jonny castro (ch/43 cta 600002710-2 bco-inter)	3.000,00©			3.000,00✓
1.2.4.97.02.013.035	c x c años anteriores jonny castro (ch/53 cta 600002710-2 bco-inter)	100,00©			100,00✓
1.2.4.97.02.013.036	c x c años anteriores jonny castro (ch/54 cta 600002710-2 bco-inter)	170,88©			170,88✓
1.2.4.97.02.013.037	c x c años anteriores jonny castro (ch/55 cta 600002710-2 bco-inter)	2.000,00©			2.000,00✓
1.2.4.97.02.013.038	c x c años anteriores jonny castro (ch/56 cta 600002710-2 bco-inter)	150,00©			150,00✓
1.2.4.97.02.013.039	c x c años anteriore jonny castro (ch/69 cta 600002710-2 bco-inter)	1.059,83©			1.059,83✓
1.2.4.97.02.013.040	c x c años anteriores jonny castro (ch/57 cta 600002710-2 bco-inter)	214,35©			214,35✓
1.2.4.97.02.013.041	c x c años anteriores jonny castro (ch/96 cta 600002710-2 bco-inter)	105,00©			105,00✓
1.2.4.97.02.013.042	c x c años anteriores jonny castro (ch/62 cta 600002710-2 bco-inter)	100,00©			100,00✓
1.2.4.97.02.013.043	c x c años anteriores jonny castro (ch/64 cta 600002710-2 bco-inter)	150,00©			150,00✓
1.2.4.97.02.013.044	c x c años anteriores jonny castro (ch/88 cta 600002710-2 bco-inter)	705,60©			705,60✓
1.2.4.97.02.013.045	c x c años anteriores jonny castro (ch/90 cta 600002710-2 bco-inter)	2.366,40©			2.366,40✓
1.2.4.97.02.013.046	c x c años anteriores jonny castro (ch/95 cta 600002710-2 bco-inter)	180,00©			180,00✓

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 16-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 16-04-2014

1.2.4.97.02.013.047	c x c años anteriores jonny castro (ch/73 cta 600002710-2 bco-inter)	500,00	Ⓢ		500,00	✓
1.2.4.97.02.013.048	c x c años anteriores jonny castro (ch/184 cta 600002710-2 bco-inter)	2.964,06	Ⓢ		2.964,06	✓
1.2.4.97.02.013.049	c x c años anteriores jonny castro (ch/212 cta 600002710-2 bco-inter)	402,50	Ⓢ		402,50	✓
1.2.4.97.02.013.050	c x c años anteriores jonny castro (ch/215 cta 600002710-2 bco-inter)	630,00	Ⓢ		630,00	✓
1.2.4.97.02.013.051	c x c años anteriores jonny castro (ch/200 cta 600002710-2 bco-inter)	203,20	Ⓢ		203,20	✓
1.2.4.97.02.013.052	c x c años anteriores jonny castro (ch/279 cta 600002710-2 bco-inter)	465,79	Ⓢ		465,79	✓
1.2.4.97.02.013.053	c x c años anteriores jonny castro (ch/75 cta 600002710-2 bco-inter)	300,00	Ⓢ		300,00	✓
1.2.4.97.02.013.054	c x c años anteriores iskander vasquez (\$28.474,06 cta bco-cen 37220083)	28.474,06	Ⓢ		28.474,06	✓
1.2.4.97.02.013.055	c x c años anteriores jonny castro (\$2.942,27 cta bco-cen 37220083)	2.942,27	Ⓢ		2.942,27	✓
1.2.4.97.02.013.056	c x c años anteriores jonny castro (\$1.057,78 cta bco-cen 37220083)	1.057,78	Ⓢ		1.057,78	✓
1.2.4.97.02.013.057	c x c años anteriores jonny castro (\$24.636,76 cta bco-cen 37220083)	24.636,76	Ⓢ		24.636,76	✓
1.2.4.97.02.013.058	c x c años anteriores jonny castro (\$27.881,83 cta bce 37220083)	27.611,83	Ⓢ		27.611,83	✓
1.2.4.97.02.013.059	c x c años anteriores jonny castro (\$577,50 cta bce 37220083)	577,50	Ⓢ		577,50	✓
1.2.4.97.02.013.060	c x c años anteriores jonny castro (\$6.247,76 cta bce 37220083)	6.247,76	Ⓢ		6.247,76	✓
1.2.4.97.02.013.061	c x c años anteriores jonny castro (\$2.000 cta bce 37220083)	2.000,00	Ⓢ		2.000,00	✓
1.2.4.97.02.013.062	c x c años anteriores jonny castro (\$7.122,27 cta bce 37220083)	7.122,27	Ⓢ		7.122,27	✓
1.2.4.97.02.013.064	c x c años anteriores jose tenorio (fondos actos protocolarios)	1.500,00	Ⓢ		1.500,00	✓
1.2.4.97.02.013.066	c x c años anteriores milton montes (fondos a rendir dispensario medico)	15.480,53	Ⓢ		15.480,53	✓
1.2.4.97.02.013.067	c x c años anteriores milton montes (fondos a rendir guarderia maldonado)	17.894,92	Ⓢ		17.894,92	✓
1.2.4.97.02.013.070	c x c años anteriores elizabeth montalvan (fondos a rendir)	2.725,00	Ⓢ		2.725,00	✓
1.2.4.97.02.013.071	c x c años anteriores luis montaña (fondos a rendir juicios)	16.000,00	Ⓢ		16.000,00	✓
1.2.4.97.02.013.072	c x c años anteriores jonny castro debitos sin aclarar de varias cuentas (sumatorias de debitos)	91.691,60	Ⓢ		91.691,60	✓
1.2.4.97.02.013.073	c x c juanita portocarrero (dia internacional de la mujer)	1.500,00	Ⓢ		1.500,00	✓
1.2.4.97.02.013.074	c x c juanita portocarrero programa referente al vih.sida	176,00	Ⓢ		176,00	✓
1.2.4.97.02.013.075	c x c francisco castro seminario taller con pescadores	676,00	Ⓢ		676,00	✓
1.2.4.97.02.013.076	c x c francisco castro inauguracion bnf- limones	900,00	Ⓢ		900,00	✓
1.2.4.97.02.013.077	c x c domingo corozo spi-49 \$350 gestion municipal	350,00	Ⓢ		350,00	✓
1.2.4.97.02.013.078	c x c elizabeth montavan dia del niño año 2008 spi 49	2.500,00	Ⓢ		2.500,00	✓
1.2.4.97.02.013.079	c x c elizabeth montalvan-evento capacitación	750,00	Ⓢ		750,00	✓
1.2.4.97.02.013.080	c x c elizabeth montalvan refrigerio en taller de alfabetizacion	200,00	Ⓢ		200,00	✓
1.2.4.97.02.013.081	c x c domingo corozo-fondos arrendir cuenta spi 55	670,00	Ⓢ		670,00	✓
1.2.4.97.02.013.082	c x c elizabeth montalvan-en homenajes a padre ejemplar en borbon	1.200,00	Ⓢ		1.200,00	✓
1.2.4.97.02.013.083	c x c leonel madrid-fiesta de cantonización	20.000,00	Ⓢ		20.000,00	✓
1.2.4.97.02.013.084	c x c elizabeth montalvan-gira de mienbros fundacion cultural ancestral	90,00	Ⓢ		90,00	✓
1.2.4.97.02.013.085	c x c jose tenorio-reunion de asamblea en borbon	2.300,00	Ⓢ		2.300,00	✓
1.2.4.97.02.013.086	c x c leonel madrid-garita control municipal borbon	663,00	Ⓢ		663,00	✓
1.2.4.97.02.013.087	c x c juanita portocarrero-ningun nilo se queda sin estudiar	585,00	Ⓢ		585,00	✓
1.2.4.97.02.013.088	c x c wilson alcivar-feriado de carnaval 2009	3.400,00	Ⓢ		3.400,00	✓
1.2.4.97.02.013.089	c x c domingo corozo-liberacion del vehiculo alcaldia cuyambe	450,00	Ⓢ		450,00	✓

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 16-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 16-04-2014

1.2.4.97.02.013.090	c x c cesar caicedo-campaña fumigacion fiebre aftosa	800,00	Ⓢ		800,00	✓
1.2.4.97.02.013.091	c x c leonal madrid- reparacion de cas policia municipal borbon	732,50	Ⓢ		732,50	✓
1.2.4.97.02.013.092	c x c juanita portocarrero- asamblea cantonal de la niñez	514,00	Ⓢ		514,00	✓
1.2.4.97.02.013.093	c x c francisco castro-para recibir al presidente en san lorenzo	500,00	Ⓢ		500,00	✓
1.2.4.97.02.013.094	c x c jose tenorio- arreglo en la zonal borbon	908,60	Ⓢ		908,60	✓
1.2.4.97.02.013.095	c x c leonel madrid- fiestas de cantonizacion	25.000,00	Ⓢ		25.000,00	✓
1.2.4.97.02.013.096	c x c leonel madrid-para matriculas de armas	175,00	Ⓢ		175,00	✓
1.2.4.97.02.013.097	c x c iskander vasquez-para atender comision en fiestas de limones	1.500,00	Ⓢ		1.500,00	✓
1.2.4.97.02.013.098	c x c jose tenorio-cubrir gastos en demanda de homologacion	3.000,00	Ⓢ		3.000,00	✓
1.2.4.97.02.013.099	c x c wilson alcivar-progras fiestas canchimalero	1.120,00	Ⓢ		1.120,00	✓
1.2.4.97.02.013.100	c x c fondo a rendir cuenta brigada de cedulacon con ch/1721	520,00	Ⓢ		520,00	✓
1.2.4.97.02.013.101	c x c domingo corozo-comitiva banco del estado muro 30 de octubre	400,00	Ⓢ		400,00	✓
1.2.4.97.02.013.102	c x c leonel madrid- alcance fiesta de cantonizacion	3.000,00	Ⓢ		3.000,00	✓
1.2.4.97.02.013.103	c x c wilson alcivar- entrega semilla de coco	350,00	Ⓢ		350,00	✓
1.2.4.97.02.013.104	c x c juanita portocarrero- dia de la mujer	1.130,00	Ⓢ		1.130,00	✓
1.2.4.97.02.013.105	c x c wilson alcivar- uga limpieza en limones	600,00	Ⓢ		600,00	✓
1.2.4.97.02.013.106	c x c juanita portocarrero-dia de la mujer año 2009	3.097,00	Ⓢ		3.097,00	✓
1.2.4.97.02.013.107	c x c jose tenorio-para gastos en la coordinacion	1.800,00	Ⓢ		1.800,00	✓
1.2.4.97.02.013.108	c x c iskander vasquez-debito cta 37220083 spi 61-29-06-2009	5.900,00	Ⓢ		5.900,00	✓
1.2.4.97.02.013.109	c x c iskander vasquez-debito cta 37220083 spi 61-29-06-2009	5.900,00	Ⓢ		5.900,00	✓
1.2.4.97.02.013.110	c x c iskander vasquez-debito cta 37220083 spi 72-29-06-2009	1.000,00	Ⓢ		1.000,00	✓
1.2.4.97.02.013.111	c x c domingo corozo- gastos notariales	58,00	Ⓢ		58,00	✓
1.2.4.97.02.013.112	c x c luis pineda-construccion del muro recinto las peñas	18.000,00	Ⓢ		18.000,00	✓
1.2.4.97.02.013.113	c x c jose tenorio-spi 05 15/oct/2009 cta 37220082	6.000,00	Ⓢ		6.000,00	✓
1.2.4.97.02.013.114	c x c domingo nazareno-premiacion monigotes limones-borbon	1.500,00	Ⓢ		1.500,00	✓
1.2.4.97.02.013.115	c x c iskander vasquez-anticipo uniformes para carnaval	200,00	Ⓢ		200,00	✓
1.2.4.97.02.013.116	c x c gabriel racines-gastos oficina zonal borbon	1.080,00	Ⓢ		1.080,00	✓
1.2.4.97.02.013.117	c x c domingo corozo -carnaval 2010	15.830,00	Ⓢ		15.830,00	✓
1.2.4.97.02.013.118	c x c iskander vasquez-compra de máquina de escribir	200,00	Ⓢ		200,00	✓
1.2.4.97.02.013.119	c x c juanita portocarrero- dia mundial de la mujer ch/ iskander vasquez	2.176,00	Ⓢ		2.176,00	✓
1.2.4.97.02.013.120	c x c mario palomino- dia del niño	4.545,00	Ⓢ		4.545,00	✓
1.2.4.97.02.013.121	c x c fondos a rendir cuenta a quien corresponda con spi 63 cta 37220005	180,00	Ⓢ		180,00	✓
1.2.4.97.02.013.122	c x c jose tenorio- para cubrir gastos en varias actividades	2.000,00	Ⓢ		2.000,00	✓
1.2.4.97.02.013.123	c x c kelly sanchez-para cubrir gastos en la noche cultura	1.000,00	Ⓢ		1.000,00	✓
1.2.4.97.02.013.124	c x c kelly sanchez-para cubrir gastos de fiesta de cantonizacion	50.000,00	Ⓢ		50.000,00	✓
1.2.4.97.02.013.125	c x c kelly sanchez-para cubrir gastos en galeria de la municipalidad	2.600,00	Ⓢ		2.600,00	✓
1.2.4.97.02.013.126	c x c kelly sanchez-para cubrir gastos de la institucion	2.775,00	Ⓢ		2.775,00	✓
1.2.4.97.02.013.127	c x c kelly sanchez- transferencia 148	1.747,20	Ⓢ		1.747,20	✓
TOTAL		2.265.955,53			2.265.955,53	

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 16-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 16-04-2014

© Conciliado con los registros del libro diario

✓ Verificado sin novedades

Σ Totalizado

⊕ Las transacciones han sido registradas sin un orden cronológico en el libro diario.

Comentario:

Las cantidades de las subcuentas que conforman el saldo total de la cuenta deudores financieros coinciden con las cantidades registradas en el libro diario, es decir el saldo presentado en el balance general es razonable.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 16-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 16-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
CÉDULA SUMARIA: BIENES DE PRODUCCIÓN
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN E/F	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
C1	Bienes Muebles	2.482.240,16 ¥			2.482.240,16 P
	TOTAL	2.482.240,16 Σ			2.482.240,16 Σ

P Comparado en los mayores

¥ Confrontado con el balance de comprobación del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2012

Σ Totalizado

Comentario:

El saldo de la cuenta bienes muebles al ser analizado es concordante con el saldo obtenido producto de nuestro analisis.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 16-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 16-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

CÉDULA ANALÍTICA: BIENES MUEBLES

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN L/M	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1.4.2.01.04.001	retroescabadora	40.000,00©			40.000,00✓
1.4.2.01.04.002	gabarra isla puna	1.000.000,00©			1.000.000,00✓
1.4.2.01.04.003	dos trazadoras (motocierra) mod 650	1.478,10©			1.478,10✓
1.4.2.01.04.004	camioneta toyota	7.632,00©			7.632,00✓
1.4.2.01.04.005	volqueta blanca chevrolet	53.119,06©			53.119,06✓
1.4.2.01.04.006	concretera municipal	3.289,29©			3.289,29✓
1.4.2.01.04.007	tractor marca bomag komatsu-municipal	208.500,00©			208.500,00✓
1.4.2.01.04.008	excavadora sobre orugas-municipal	139.000,00©			139.000,00✓
1.4.2.01.04.009	rodillo liso vibratorio-municipal	82.500,00©			82.500,00✓
1.4.2.01.04.010	volqueta chevrolet kodia motor 9sz2	49.990,00©			49.990,00✓
1.4.2.01.04.011	volqueta blanca kodiak motor 9sz231	49.990,00©			49.990,00✓
1.4.2.01.04.012	volqueta blanca kodiak motor 9sz253	49.990,00©			49.990,00✓
1.4.2.01.04.013	motoniveladora holland modelo rg140	148.700,00©			148.700,00✓
1.4.2.01.04.014	motor 40 hp pata corta yamaha serie # 1075375 color plomo desarrollo ecomomico y comunitario	3.035,71©			3.035,71✓
1.4.2.01.04.015	aire acondicionado para el departamento de sistema	1.776,00©			1.776,00✓
1.4.2.01.04.016	excavadora sobre oruga marca:komatsu- modelo:pc200lc-8-serie:350523-motor:26562740	171.000,00©			171.000,00✓
1.4.2.01.04.017	tanquero de agua con capacidad de 3000 galones- equipo caminero	83.000,00©			83.000,00✓
1.4.2.01.04.018	volqueta de 8 m3 n°1-equipos caminero	80.085,00©			80.085,00✓
1.4.2.01.04.019	volqueta de 8 m3 n°2-equipos caminero	80.085,00©			80.085,00✓
1.4.2.01.04.020	volqueta de 8 m3 n°3-equipos caminero	80.085,00©			80.085,00✓
1.4.2.01.04.021	cama baja cwb 459htlb nissandiesel-clase: especial- motor: pf6179874b	138.985,00©			138.985,00✓
1.4.2.01.04.022	compactadora-marca:indumei-modelo:cdr5s-15- 6-serie:9072012 con capacidad de 300a 400kg	10.000,00©			10.000,00✓
TOTAL		2.482.240,16 Σ			2.482.240,16 Σ

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 16-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 16-04-2014

© Conciliado con los registros del libro diario

✓ Verificado sin novedades

Σ Totalizado

Comentario:

El saldo de las cuenta bienes muebles presentado en el balance general de la institución correspondiente al periodo de análisis no presenta ninguna novedad ya que después del análisis realizado el saldo fue exactamente al del obtenido a través del análisis.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 16-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 16-04-2014

BB

PASIVO

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

CÉDULA SUMARIA: DEUDA PÚBLICA

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN E/F	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
BB1	Créditos Internos	269.715,80¥			269.715,80 P
BB2	Cuentas por Pagar Impuesto a la Renta sobre utilidades del Ejercicio Anterior	15.923,90¥			15.923,90 P
BB3	Depósitos y fondos de terceros de años anteriores	2.195.103,82¥			2.195.103,82 P
TOTAL		2.480.743,52			2.480.743,52

P Comparado en los mayores

¥ Confrontado con el balance de comprobación del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2012

Σ Totalizado

Comentario:

El saldo de las cuentas que conforman el subgrupo de pasivo denominado deuda pública no presenta ninguna desigualdad con los saldos obtenidos mediante el análisis detallado aplicado a cada una de las cuentas.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

CÉDULA ANALÍTICA: CRÉDITOS INTERNOS

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN L/M	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
2.2.3.01.01.001	credito banco del estado agua potable	15.301,62			15.301,62
2.2.3.01.01.001	credito banco del estado agua potable	-4.910,83			-4.910,83
2.2.3.01.01.002	credito banco del estado (muro 30 de octubre-limones)	83.580,33			83.580,33
2.2.3.01.01.002	credito banco del estado (muro 30 de octubre-limones)	-83.580,33			-83.580,33
2.2.3.01.01.003	credito del bedo para alcantarillado limones	232.021,69			232.021,69
2.2.3.01.01.003	credito del bedo para alcantarillado limones	-142.272,24			-142.272,24
2.2.3.01.01.004	credito del bedo compra de maquinarias	295.263,46			295.263,46
2.2.3.01.01.004	credito del bedo compra de maquinarias	-125.687,90			-125.687,90
TOTAL		269.715,80			269.715,80

© Conciliado con los registros del libro diario

✓ Verificado sin novedades

Σ Totalizado

Comentario:

El presente desglose de la cuenta créditos internos nos permite determinar que esta cuenta tiene un saldo razonable el cual es presentado en el balance general y en el balance de comprobación de la institución del periodo auditado.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
CÉDULA ANALÍTICA: CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO A LA RENTA SOBRE
UTILIDADES DEL EJERCICIO ANTERIOR
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN L/M	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
2.2.4.97.02.001	depósitos por pagar cuerpo de bomberos	435,22 ©			435,22 ✓
2.2.4.97.02.002	deposito por pagar devoluciones de valores por transferencias	13.446,90 ©			13.446,90 ✓
2.2.4.97.02.003	depósitos por pagar a jose choez (mantenimiento)	21,00 ©			21,00 ✓
2.2.4.97.02.004	depósitos por pagar tomas alfonso ramirez	20,00 ©			20,00 ✓
2.2.4.97.02.005	depósitos por pagar a colon ojeda (faltante. rep- gabarra)	162,50 ©			162,50 ✓
2.2.4.97.02.006	deposito por pagar jonny castro (depositos de mas)	1.838,28 ©			1.838,28 ✓
TOTAL		15.923,90 Σ			15.923,90 Σ

© Conciliado con los registros del libro diario

✓ Verificado sin novedades

Σ Totalizado

Comentario:

El saldo presentado en el balance general correspondiente a esta cuenta no presenta ninguna desviación en el análisis aplicado a la misma.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
CÉDULA ANALÍTICA: DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS ANTERIORES
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN L/M	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
2.2.4.98.01.001	fideicomiso purga de mora con el iess	-642.905,28			-642.905,28 ✓
2.2.4.98.01.001	fideicomiso purga de mora con el iess	1.417.342,80			1.417.342,80 ✓
2.2.4.98.01.003.002	c x p años anteriores personal contratado	975,49			975,49 ✓
2.2.4.98.01.003.005	fideicomiso por demanda ganado de trabajadores sindicalizados	2.384,28			2.384,28 ✓
2.2.4.98.01.008.001	c x p gasto empersonal imp-renta	46.003,78			46.003,78 ✓
2.2.4.98.01.008.002	c x p personal aportes iess	70.985,73			70.985,73 ✓
2.2.4.98.01.008.003	c x p gasto en personal retenciones judiciales	14,00			14,00 ✓
2.2.4.98.01.008.004	c x p descuentos id	1.350,00			1.350,00 ✓
2.2.4.98.01.008.005	c x p descuentos aileen moreno	0,50			0,50 ✓
2.2.4.98.01.008.006	c x p descuento casa sol	70,00			70,00 ✓
2.2.4.98.01.008.007	c x p iva proveedor fisco 5% imp-renta	7.297,50			7.297,50 ✓
2.2.4.98.01.008.007	c x p iva proveedor fisco 5% imp-renta	-7.297,50			-7.297,50 ✓
2.2.4.98.01.008.008	c x p descuento banco internacional	2.144,65			2.144,65 ✓
2.2.4.98.01.008.009	c x p descuento freddy intriango	222,00			222,00 ✓
2.2.4.98.01.008.011	c x p impuesto a la renta 1% fisco	1.463,85			1.463,85 ✓
2.2.4.98.01.008.011	c x p impuesto a la renta 1% fisco	-1.463,85			-1.463,85 ✓
2.2.4.98.01.008.012	c x p impuesto a la renta 2% fisco	766,64			766,64 ✓
2.2.4.98.01.008.012	c x p impuesto a la renta 2% fisco	-766,64			-766,64 ✓
2.2.4.98.01.008.013	c x p impuesto a la renta 8% fisco	12.620,29			12.620,29 ✓
2.2.4.98.01.008.013	c x p impuesto a la renta 8% fisco	-12.620,29			-12.620,29 ✓
2.2.4.98.01.008.014	c x p descuento lusy klinger	0,38			0,38 ✓
2.2.4.98.01.008.015	c x p descuento ley de escalafon de ingenieros 1%	4.740,65			4.740,65 ✓
2.2.4.98.01.008.016	c x p descuento oo.pp proveedor	1.710,95			1.710,95 ✓
2.2.4.98.01.008.017	c x p descuentos iva proveedor	4.447,25			4.447,25 ✓
2.2.4.98.01.008.018	c x p descuento iva fisco 30%	28.480,14			28.480,14 ✓
2.2.4.98.01.008.019	c x p descuentos iva fisco 70%	9.371,92			9.371,92 ✓
2.2.4.98.01.008.020	c x p descuentos iva fisco 100%	49.652,67			49.652,67 ✓
2.2.4.98.01.008.021	c x p descuentos inv. bienes l/d proveedos	325,63			325,63 ✓
2.2.4.98.01.008.022	c x p empresa electrica	60.000,00			60.000,00 ✓
2.2.4.98.01.008.023	c x p tercerizadora	15.400,00			15.400,00 ✓
2.2.4.98.01.008.024	c x p contratistas	3.886,61			3.886,61 ✓
2.2.4.98.01.008.026	c x p contraloria general del estado	10.000,00			10.000,00 ✓
2.2.4.98.01.008.027	c x p gasto en el personal retenciones	102,00			102,00 ✓

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 17-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 17-04-2014

2.2.4.98.01.008.028	c x p descuento emapal	1.173,19	☉			1.173,19	✓
2.2.4.98.01.051.001	c x p gastos en personal empleados varios	269.162,22	☉			269.162,22	✓
2.2.4.98.01.051.001	c x p gastos en personal empleados varios	-79.925,59	☉			-79.925,59	✓
2.2.4.98.01.051.001	c x p gastos en personal empleados varios	218.886,07	☉			218.886,07	✓
2.2.4.98.01.051.002	c x p personal aportes ieess	126,00	☉			126,00	✓
2.2.4.98.01.051.003	c x p imp- renta sueldo a empleados	23.299,82	☉			23.299,82	✓
2.2.4.98.01.051.003	c x p imp- renta sueldo a empleados	-180,90	☉			-180,90	✓
2.2.4.98.01.051.003	c x p imp- renta sueldo a empleados	11.231,68	☉			11.231,68	✓
2.2.4.98.01.051.004	c x p imp- ren dietas	2.855,45	☉			2.855,45	✓
2.2.4.98.01.051.004	c x p imp- ren dietas	-2.855,45	☉			-2.855,45	✓
2.2.4.98.01.051.005	c x p prestamos quirografarios	12.976,88	☉			12.976,88	✓
2.2.4.98.01.051.006	c x p desc. en roles a terceros autorizados por empleados	2.025,62	☉			2.025,62	✓
2.2.4.98.01.051.006	c x p desc. en roles a terceros autorizados por empleados	3.572,55	☉			3.572,55	✓
2.2.4.98.01.051.008	c x p imp-ren 10%	4.798,16	☉			4.798,16	✓
2.2.4.98.01.051.008	c x p imp-ren 10%	-4.798,16	☉			-4.798,16	✓
2.2.4.98.01.051.008	c x p imp-ren 10%	133,33	☉			133,33	✓
2.2.4.98.01.051.009	c x p aporte patronal ieess	123,75	☉			123,75	✓
2.2.4.98.01.051.010	c x p prestamos hipotecarios	218,52	☉			218,52	✓
2.2.4.98.01.053.001	c x p bienes y servicios de consumo años anteriores	6.095,49	☉			6.095,49	✓
2.2.4.98.01.053.001	c x p bienes y servicios de consumo años anteriores	1.384,10	☉			1.384,10	✓
2.2.4.98.01.053.002	c x p b / s / c 2% imp rent	1.811,69	☉			1.811,69	✓
2.2.4.98.01.053.002	c x p b / s / c 2% imp rent	-1.811,69	☉			-1.811,69	✓
2.2.4.98.01.053.002	c x p b / s / c 2% imp rent	87,08	☉			87,08	✓
2.2.4.98.01.053.003	c x p b/s/c 8% imp renta	1.506,02	☉			1.506,02	✓
2.2.4.98.01.053.003	c x p b/s/c 8% imp renta	-1.506,02	☉			-1.506,02	✓
2.2.4.98.01.053.003	c x p b/s/c 8% imp renta	744,57	☉			744,57	✓
2.2.4.98.01.053.004	c x p b/s/ c 1% imp renta	1.354,11	☉			1.354,11	✓
2.2.4.98.01.053.004	c x p b/s/ c 1% imp renta	-1.354,11	☉			-1.354,11	✓
2.2.4.98.01.053.004	c x p b/s/ c 1% imp renta	95,61	☉			95,61	✓
2.2.4.98.01.053.005	c x p b/s/c 10% imp renta	9,09	☉			9,09	✓
2.2.4.98.01.057.001	c x p otros gastos financieros año 2009	18,66	☉			18,66	✓
2.2.4.98.01.071.001	c x p personal para inversion	428.001,64	☉			428.001,64	✓
2.2.4.98.01.071.001	c x p personal para inversion	-363.589,35	☉			-363.589,35	✓
2.2.4.98.01.071.001	c x p personal para inversion	280.173,07	☉			280.173,07	✓
2.2.4.98.01.071.002	c x p imp rent sueldo y salarios	4.054,09	☉			4.054,09	✓
2.2.4.98.01.071.002	c x p imp rent sueldo y salarios	-4.054,09	☉			-4.054,09	✓
2.2.4.98.01.071.002	c x p imp rent sueldo y salarios	2.057,93	☉			2.057,93	✓
2.2.4.98.01.071.003	c x p préstamos quirografarios	23.380,88	☉			23.380,88	✓
2.2.4.98.01.071.005	c x p desc. en roles a terceros autorizados por empleados	1.286,72	☉			1.286,72	✓
2.2.4.98.01.071.005	c x p desc. en roles a terceros autorizados por empleados	158,95	☉			158,95	✓

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 17-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 17-04-2014

2.2.4.98.01.073.001	c x p bienes y servicios para inversion	22.386,53	Ⓢ		22.386,53	✓
2.2.4.98.01.073.001	c x p bienes y servicios para inversion	5.898,68	Ⓢ		5.898,68	✓
2.2.4.98.01.073.002	c x p imp - rent 1% bienes y servicios para inversion	1.430,71	Ⓢ		1.430,71	✓
2.2.4.98.01.073.002	c x p imp - rent 1% bienes y servicios para inversion	-1.430,71	Ⓢ		-1.430,71	✓
2.2.4.98.01.073.002	c x p imp - rent 1% bienes y servicios para inversion	20,23	Ⓢ		20,23	✓
2.2.4.98.01.073.003	c x p 2 % imp rent- bienes y servicios para inversion	1.985,60	Ⓢ		1.985,60	✓
2.2.4.98.01.073.003	c x p 2 % imp rent- bienes y servicios para inversion	-1.985,60	Ⓢ		-1.985,60	✓
2.2.4.98.01.073.003	c x p 2 % imp rent- bienes y servicios para inversion	788,97	Ⓢ		788,97	✓
2.2.4.98.01.073.004	c x p 8% imp - rent- bienes y servicios para inversion	3.066,12	Ⓢ		3.066,12	✓
2.2.4.98.01.073.004	c x p 8% imp - rent- bienes y servicios para inversion	-3.066,12	Ⓢ		-3.066,12	✓
2.2.4.98.01.075.001	c x p obra publica año 2009	71.449,24	Ⓢ		71.449,24	✓
2.2.4.98.01.075.001	c x p obra publica año 2010	4.002,11	Ⓢ		4.002,11	✓
2.2.4.98.01.075.002	c x p imp- rent 1 % obras publicas	7.292,86	Ⓢ		7.292,86	✓
2.2.4.98.01.075.002	c x p imp- rent 1 % obras publicas	-7.292,86	Ⓢ		-7.292,86	✓
2.2.4.98.01.075.002	c x p imp- rent 1 % obras publicas	488,41	Ⓢ		488,41	✓
2.2.4.98.01.075.003	c x p 2% imp -rent obras publicas	1.167,24	Ⓢ		1.167,24	✓
2.2.4.98.01.075.003	c x p 2% imp -rent obras publicas	-1.167,24	Ⓢ		-1.167,24	✓
2.2.4.98.01.078.001	c x p transferencia y donaciones de capital 2009	3.963,19	Ⓢ		3.963,19	✓
2.2.4.98.01.078.002	c x p 1 % imp- renta tranf y donaciones invers	577,76	Ⓢ		577,76	✓
2.2.4.98.01.078.002	c x p 1 % imp- renta tranf y donaciones invers	-577,76	Ⓢ		-577,76	✓
2.2.4.98.01.078.002	c x p 1 % imp- renta tranf y donaciones invers	23,02	Ⓢ		23,02	✓
2.2.4.98.01.078.003	c x p 2% imp- rent- transf. y don. para inversion	1.215,81	Ⓢ		1.215,81	✓
2.2.4.98.01.078.003	c x p 2% imp- rent- transf. y don. para inversion	-1.215,81	Ⓢ		-1.215,81	✓
2.2.4.98.01.081.001	c x p impuesto al valor agregado año 2009	47.836,83	Ⓢ		47.836,83	✓
2.2.4.98.01.081.002	c x p impuesto al valor agregado persona natural	2.973,93	Ⓢ		2.973,93	✓
2.2.4.98.01.081.003	c x p impuesto al valor agregado proveedor 70%	60,00	Ⓢ		60,00	✓
2.2.4.98.01.081.004	c x p impuesto al valor agregado 30% bienes	51.726,80	Ⓢ		51.726,80	✓
2.2.4.98.01.081.004	c x p impuesto al valor agregado 30% bienes	6.021,51	Ⓢ		6.021,51	✓
2.2.4.98.01.081.006	c x p impuesto al valor agregado 70% bienes y servicios	27.131,02	Ⓢ		27.131,02	✓
2.2.4.98.01.081.006	c x p impuesto al valor agregado 70% bienes y servicios	2.721,55	Ⓢ		2.721,55	✓
2.2.4.98.01.084.001	cuentas por pagar bienes de larga duracion	13.667,72	Ⓢ		13.667,72	✓
2.2.4.98.01.084.002	c x p 2% inversiones en bienes de l/d	49,14	Ⓢ		49,14	✓
2.2.4.98.01.084.002	c x p 2% inversiones en bienes de l/d	-49,14	Ⓢ		-49,14	✓
2.2.4.98.01.084.003	c x p 1% imp- rent. b/ l/ d	2.022,88	Ⓢ		2.022,88	✓
2.2.4.98.01.084.003	c x p 1% imp- rent. b/ l/ d	-2.022,88	Ⓢ		-2.022,88	✓
2.2.4.98.01.084.003	c x p 1% imp- rent. b/ l/ d	339,38	Ⓢ		339,38	✓
2.2.4.98.01.098.001	c x p años anteriores sueldo arrastre	2.100,00	Ⓢ		2.100,00	✓
2.2.4.98.01.098.002	c x p años anteriores aporte patronal arrastre	1.164,66	Ⓢ		1.164,66	✓
2.2.4.98.01.098.003	c x p años anteriores prestamos quirografarios arrastre	337,52	Ⓢ		337,52	✓
2.2.4.98.01.098.004	c x p años anteriores banco internacional arrastre	564,79	Ⓢ		564,79	✓
2.2.4.98.01.098.005	c x p años anteriores imp- rent- 1% arrastre	4,00	Ⓢ		4,00	✓
TOTAL		2.195.103,82	Σ		2.195.103,82	Σ

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014

© Conciliado con los registros del libro diario

✓ Verificado sin novedades

Σ Totalizado

Comentario:

El análisis aplicado a esta cuenta no arroja desviaciones en el saldo que esta cuenta presenta en el balance general.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014

PATRIMONIO

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
CÉDULA SUMARIA: PATRIMONIO PÚBLICO
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN E/F	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
CC1	Patrimonio Gobiernos Seccionales	5.721.388,35¥			5.721.388,35 P
CC2	(-) Donaciones Entregadas en Bienes Muebles	-1.000,00¥			
CC3	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles	10.000,00¥			10.000,00 P
TOTAL		5.730.388,35			5.731.388,35

P Comparado en los mayores

¥ Confrontado con el balance de comprobación del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2012

Σ Totalizado

Comentario:

El saldo de la cuenta patrimonio gobiernos seccionales presentado en el balance general es razonablemente al igual que el saldo de la cuenta donaciones recibidas en bienes muebles, mientras que el saldo de la cuenta donaciones entregadas en bienes muebles. El saldo de la cuenta donaciones entregadas en bienes muebles no consta en los registros contables.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
CÉDULA ANALÍTICA: PATRIMONIO GOBIERNO MUNICIPAL
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN L/M	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
6.1.1.09.01	patrimonio gobierno municipal de eloy alfaro	9.649.724,85©			9.649.724,85✓
6.1.1.09.01	patrimonio gobierno municipal de eloy alfaro	-4.667.907,24©			-4.667.907,24✓
6.1.1.09.01	patrimonio gobierno municipal de eloy alfaro	739.570,74©			739.570,74✓
TOTAL		5.721.388,35			5.721.388,35

© Conciliado con los registros del libro diario

✓ Verificado sin novedades

Σ Totalizado

Comentario:

El saldo de esta cuenta presentado en el balance de comprobación es razonable ya que al realizarle el análisis no presento desigualdad con nuestros resultados obtenidos.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
DONACIONES ENTREGADAS
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012



Gobierno Municipal de Eloy Alfaro

SIG-AME

BALANCE DE COMPROBACION

DEL: 01/01/2012 AL: 31/12/2012

Página 3 de 5

Cuentas		SalDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SalDOS FINALES	
CODIGO	DENOMINACION	DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
1.5.2.92	acumulación de costos en Inversio	0.00	0.00	540,906.06	540,906.06	540,906.06	540,906.06	0.00	0.00
1.5.2.98	(-) aplicacón a gastos de gestió	0.00	0.00	540,906.06	540,906.06	540,906.06	540,906.06	0.00	0.00
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	0.00	16,702.40	892,694.37	922,420.19	892,694.37	939,122.59	0.00	46,428.22
2.1.3.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN	0.00	0.00	1,360,925.60	1,360,925.60	1,360,925.60	1,360,925.60	0.00	0.00
2.1.3.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y	0.00	0.00	368,836.53	368,836.53	368,836.53	368,836.53	0.00	0.00
2.1.3.56	CUENTAS POR PAGAR GASTOS	0.00	0.00	25,573.70	25,573.70	25,573.70	25,573.70	0.00	0.00
2.1.3.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	0.00	0.00	55,755.34	55,755.34	55,755.34	55,755.34	0.00	0.00
2.1.3.58	CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	62,461.74	62,461.74	62,461.74	62,461.74	0.00	0.00
2.1.3.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN	0.00	0.00	1,740,780.91	1,740,780.91	1,740,780.91	1,740,780.91	0.00	0.00
2.1.3.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y	0.00	0.00	525,916.59	525,916.59	525,916.59	525,916.59	0.00	0.00
2.1.3.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICAS	0.00	0.00	988,159.34	988,159.34	988,159.34	988,159.34	0.00	0.00
2.1.3.78	CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	101,439.60	101,439.60	101,439.60	101,439.60	0.00	0.00
2.1.3.81	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VAL	0.00	0.00	197,624.66	197,624.66	197,624.66	197,624.66	0.00	0.00
2.1.3.84	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN	0.00	0.00	104,425.86	104,425.86	104,425.86	104,425.86	0.00	0.00
2.1.3.96	CUENTAS POR PAGAR AMORTIZACION	0.00	0.00	356,451.30	356,451.30	356,451.30	356,451.30	0.00	0.00
2.1.3.98	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS	0.00	0.00	1,143,937.04	1,143,937.04	1,143,937.04	1,143,937.04	0.00	0.00
2.2.3.01	CRÉDITOS INTERNOS	0.00	626,167.10	356,451.30	0.00	356,451.30	626,167.10	0.00	269,715.80
2.2.4.97	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO A LA R	0.00	15,923.90	0.00	0.00	0.00	15,923.90	0.00	15,923.90
2.2.4.98	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	0.00	1,343,000.21	1,143,937.04	1,996,040.65	1,143,937.04	3,339,040.66	0.00	2,195,103.82
6.1.1.09	PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES	0.00	9,649,724.85	4,667,907.24	739,570.74	4,667,907.24	10,387,295.59	0.00	5,721,388.35
6.1.1.88	(-) donaciones entregadas en bien	1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	0.00
6.1.1.99	DONACIONES RECIBIDAS EN BIENES	0.00	0.00	0.00	10,000.00	0.00	10,000.00	0.00	10,000.00
6.1.8.01	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	739,570.74	739,570.74	0.00	739,570.74	739,570.74	0.00	0.00

Ruc N°:
0860000320001

Dirección:
Eloy Alfaro y Salinas

Teléfono:
2789314

Correo Electronico:

Ciudad:
VALDEZ (LIMONES), CAB

12/08/2013
17:36:23

REALIZADO POR: **L.C**

FECHA: **17-04-2014**

REVISADO POR: **D.R**

FECHA: **17-04-2014**

FD Falta de Documento

Φ Hallazgo

Comentario:

En el balance general y balance de comprobación de la institución correspondiente al periodo auditado aparece la cantidad de 1000.00 dólares como donaciones entregadas en bienes muebles, sin embargo al verificar el registro en el libro diario y libro mayor de la institución esta transacción está ausente.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
CÉDULA ANALÍTICA: DONACIONES RECIBIDAS
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN L/M	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
6.1.1.99.01.001	compactadora-marca:indumei-modelo:cdr5s-15-6-serie:9072012 con capacidad de 300a 400kg	10.000,00©			10.000,00✓
TOTAL		10.000,00 Σ			10.000,00 Σ

© Conciliado con los registros del libro diario

✓ Verificado sin novedades

Σ Totalizado

Comentario:

El saldo de esta cuenta es razonable ya que al realizar el análisis el saldo de la cuenta concordó con los registros y documentación.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014

EE

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
CÉDULA SUMARIA: DISMINUCIÓN PATRIMONIAL
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN E/F	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
E.E1	Disminución de Disponibilidades	-2.571.757,35¥			-2.571.757,35 P
TOTAL		-2.571.757,35 Σ			-2.571.757,35 Σ

P Comparado en los mayores

¥ Confrontado con el balance de comprobación del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2012

Σ Totalizado

Comentario:

El saldo de esta cuenta consta en todos los registros que se nos han sido entregados.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
CÉDULA ANALÍTICA: DISMINUCIÓN DE DISPONIBILIDADES
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN L/M	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
6.1.9.91.01	disminucion de disponibilidad	-2.571.757,35 ©			-2.571.757,35 ✓
TOTAL		-2.571.757,35 Σ			-2.571.757,35 Σ

© Conciliado con los registros del libro diario

✓ Verificado sin novedades

Σ Totalizado

Comentario:

El análisis efectuado nos permite determinar que el saldo de esta cuenta es razonable debido a que consta en todos los registros que se nos han sido entregados.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014

INGRESOS

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

CÉDULA SUMARIA: TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN E/R	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
PyG1 1/1	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público	1.943.211,42¥			1.943.211,42 P
PyG1 2/2	Transferencias y Donaciones Corrientes de Capital e Inversión del Sector Público	4.397.296,73¥			4.397.296,73 P
	TOTAL	6.340.508,15 Σ			6.340.508,15 Σ

P Comparado en los mayores

¥ Confrontado con el balance de comprobación del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2012

Σ Totalizado

Comentario:

El saldo de cada una de estas cuentas está correctamente registrado en cada uno de los reportes revisados.

.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
CÉDULA ANALÍTICA: TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES DEL
SECTOR PÚBLICO
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN L/M	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
6.2.6.01.01.010	ley del cootad (30%) año 2012	1.828.203,36©			1.828.203,36✓
6.2.6.01.01.012	fodesecc retencion automatica reliquidacion 2008-2009-2010	115.008,06©			115.008,06✓
TOTAL		1.943.211,42 Σ			1.943.211,42 Σ

© Conciliado con los registros del libro diario

✓ Verificado sin novedades

Σ Totalizado

Comentario:

El saldo de cada una de estas subcuentas está correctamente registrado en cada uno de los reportes revisados.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
CÉDULA ANALÍTICA: TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES DE CAPITAL
E INVERSIÓN DEL SECTOR PÚBLICO
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN L/M	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
6.2.6.21.01.006	dinse	131488,85 ©			131488,85 ✓
6.2.6.21.01.017	ley del cootad (70%) año 2012	4265807,88 ©			4265807,88 ✓
TOTAL		4397296,73 Σ			4397296,73 Σ

© Conciliado con los registros del libro diario

✓ Verificado sin novedades

Σ Totalizado

Comentario:

El saldo de cada una de estas subcuentas consta en los registros contables proporcionados.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014

GASTOS
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
CÉDULA SUMARIA: INVERSIONES PÚBLICAS
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN E/R	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
PyG2 1/7	Inversiones de desarrollo social	540.906,06¥			540.906,06 P
PyG2 2/7	Inversiones en bienes nacionales de uso público	2.713.950,78¥			2.713.950,78 P
TOTAL		3.254.856,84 Σ			3.254.856,84 Σ

P Comparado en los mayores

¥ Confrontado con el balance de comprobación del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2012

Σ Totalizado

Comentario:

El saldo de cada una de estas subcuentas consta en los registros contables proporcionados.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
CÉDULA ANALÍTICA: INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN L/M	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
6.3.1.51	inversiones de desarrollo social	540906,06 ©			540906,06 ✓
TOTAL		540906,06 Σ			540906,06 Σ

© Conciliado con los registros del libro diario

✓ Verificado sin novedades

Σ Totalizado

Comentario:

El saldo de esta cuenta ha sido analizado y consta en los registros contables.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
CÉDULA ANALÍTICA: INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PÚBLICO
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN L/M	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
6.3.1.53	inversiones en bienes nacionales de uso público	2713950,78 ©			2713950,78 ✓
TOTAL		2713950,78 Σ			2713950,78 Σ

© Conciliado con los registros del libro diario

✓ Verificado sin novedades

Σ Totalizado

Comentario:

No existe novedad sobre este saldo ya que ha sido verificado en los registros proporcionados y consta en ellos.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
CÉDULA SUMARIA: REMUNERACIONES
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN E/R	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
PyG2 4/7	Remuneraciones Básicas	852.088,39¥			852.088,39 P
PyG2 5/7	Remuneraciones Complementarias	99.624,29¥			99.624,29 P
PyG2 6/7	Remuneraciones Temporales	242.346,87¥			242.346,87 P
PyG2 7/7	Aportes patronales a la Seguridad Social	166.866,05¥			166.866,05 P
TOTAL		1.360.925,60 Σ			1.360.925,60 Σ

P Comparado en los mayores

¥ Confrontado con el balance de comprobación del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2012

Σ Totalizado

Comentario:

El saldo total de remuneraciones presentado en el balance general de la institución es razonable.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
CÉDULA ANALÍTICA: REMUNERACIONES BÁSICAS
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN L/M	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	852088,39 ©			852088,39 ✓
TOTAL		852088,39 Σ			852088,39 Σ

© Conciliado con los registros del libro diario

✓ Verificado sin novedades

Σ Totalizado

Comentario:

La cuenta remuneraciones unificadas presenta un saldo sin ninguna novedad a considerar.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

CÉDULA ANALÍTICA: REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN L/M	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
6.3.3.02.03	decimotercer sueldo	73952,74			73952,74
6.3.3.02.04	decimocuarto sueldo	25671,55			25671,55
TOTAL		99624,29			99624,29

© Conciliado con los registros del libro diario

✓ Verificado sin novedades

Σ Totalizado

Comentario:

Remuneraciones complementarias presenta un saldo sin ninguna novedad a considerar.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

CÉDULA ANALÍTICA: REMUNERACIONES TEMPORALES

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN L/M	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
6.3.3.05.07	honorarios	50797,18 ©			50797,18 ✓
6.3.3.05.10	servicios personales por contrato	163262,13 ©			163262,13 ✓
6.3.3.05.12	subrogacion	4938,75 ©			4938,75 ✓
6.3.3.05.13	encargos	23348,81 ©			23348,81 ✓
TOTAL		242346,87 Σ			242346,87 Σ

© Conciliado con los registros del libro diario

✓ Verificado sin novedades

Σ Totalizado

Comentario:

Remuneraciones temporales presenta un saldo sin ninguna novedad a considerar.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
CÉDULA ANALÍTICA: APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN L/M	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
6.3.3.06.01	aporte patronal	111835,98 ©			111835,98 ✓
6.3.3.06.02	fondo de reserva	55030,07 ©			55030,07 ✓
TOTAL		166866,05 Σ			166866,05 Σ

© Conciliado con los registros del libro diario

✓ Verificado sin novedades

Σ Totalizado

Comentario:

Aportes Patronales a la Seguridad Social presenta un saldo sin ninguna novedad a considerar.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 17-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 17-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
110.102	A La Utilidad Por La Venta De Predios Urbanos	12.350,00	7.916,88	4.433,12
11.020.101	Impuestos A Los Predios Urbanos	44.370,00	14.369,09	30.000,91
11.020.102	2 X 1.000 A Solares No Edificados	884,30	0,00	884,30
11.020.201	Impuestos A Los Predios Rústicos	81.500,00	68.643,21	12.856,79
11.020.301	A La Institución En El Registro De La Propiedad	0,00	0,00	0,00
11.020.501	De Vehículos Motorizados De Transporte Terrestre	6.000,00	0,00	6.000,00
11.020.601	Impuesto A Las Alcabalas	37.000,00	19.823,00	17.177,00
11.020.701	Impuesto A Los Activos Totales	18.302,97	1.420,73	16.882,24
11.031.201	10% Impuesto A Los Espectáculos Públicos	25,50	0,00	25,50
11.070.401	Impuesto A Las Patentes	14.300,00	12.581,46	1.718,54
11.079.901	Impuestos No Especificados En Items Anteriores	50,00	0,00	50,00
13.010.301	Ocupacion De La Via Publica	2.600,00	0,00	2.600,00
13.010.601	Formularios Contratos De Arrendamiento	500,00	0,00	500,00
13.010.602	Certificados De No Adeudar Al Municipio	1.100,00	0,00	1.100,00
13.010.603	Certificados De Avaluos	3.500,00	3.145,10	354,90
13.010.606	Especies Valoradas	1.626,00	1.626,00	0,00
13.010.701	Venta De Bases Para Concursos	800,00	0,00	800,00
13.010.801	10% Comisiones Por Recaudacion	352,68	114,79	237,89
13.010.901	Al Rodaje De Vehículos	0,00	0,00	0,00
13.011.001	Servicios De Aseo Publico	0,00	0,00	0,00
13.011.101	Aprobación De Planos E Inspección De Construcciones	700,00	0,00	700,00
13.011.102	Derecho De Inspección	150,00	0,00	150,00
13.011.103	Derecho Por Desmembraciones	150,00	0,00	150,00
13.011.104	Permiso Lines De Fabricas	1.500,00	0,00	1.500,00
13.011.105	Inscripciones De Marcas	597,00	0,00	597,00
130.112	Permisos, Licencias Y Patentes	500,00	98,00	402,00
13.011.401	Matanza, Control Veterinario, Refrigeracion Y	400,00	108,00	292,00
13.011.501	Fiencializacion De Obras Municipales	0,10	0,00	0,10
13.011.601	Servicios De Recoleccion De Basura	3.200,00	0,00	3.200,00
13.019.901	Tasas No Especificadas	2.700,00	2.526,28	173,72
13.019.902	Servicios Administartivos	6.000,00	1.584,00	4.416,00
13.019.903	A La Explotacion Y Comercializacion De La Madera	15.000,00	13.999,92	1.000,08
13.019.904	Contribuciones Por Mejoras	3.000,00	1.789,53	1.210,47
13.019.905	Permiso De Construcccion	16.000,00	13.836,66	2.163,34
13.019.906	Implantación De Antenas Y Espectro Radioelétricos	500,00	0,00	500,00
17.020.201	Alquiler De Coliseo	480,00	60,00	420,00
17.020.202	Alquiler De Mercado	8.000,00	8.000,00	8.000,00

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 18-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 18-04-2014

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
17.020.203	Arrendamientos De Sitios En El Cementerio	400,00	0,00	400,00
17.020.503	Gabarra Isla Puna (Comodato)	0,10	0,00	0,10
17.030.101	Intereses Por Mora En Obligaciones Tributarias	18.100,00	13.878,24	4.221,76
17.030.201	Intereses Por Multas, Infraccion A Ordenanzas	0,10	0,00	0,10
17.030.202	Recargos	200,00	0,00	200,00
17.040.201	Multas Por Infracciones A Ordenanzas Municipales	0,10	0,00	0,10
17.040.401	Multas A Contratistas Por Incumplimiento De Contratos	4.000,00	0,00	4.000,00
17.049.901	Multas No Clasificadas	6.300,00	5.940,47	359,53
18.010.101	Ley Del Cootad (30%) Año 2012	1.846.444,68	1.828.203,36	18.241,32
18.010.102	Fodesecc Retencion Automatica Año 2010	0,00	0,00	0,00
18.010.103	Ley Del 15% Presupuesto General Del Estado (10%) Año	0,00	0,00	0,00
18.010.104	Ley Del 15% Presupuesto General Del Estado (10%) Año	0,00	0,00	0,00
18.010.105	Ley 040 Renta Provincia Napo-Sucumbio Y Esmeraldas	0,00	0,00	0,00
18.010.106	Ley 040 Renta Provincia Napo-Sucumbios Y Esmeraldas	0,00	0,00	0,00
18.010.107	10% Agua Potable 2011	0,00	0,00	0,00
18.010.108	Otros Ingresos Del Gobierno Central M.E.F 2010	0,00	0,00	0,00
18.010.109	10% Agua Potable 2009	0,00	0,00	0,00
18.010.110	Ley 040 Renta Provincia Napo-Sucumbio-Esmeraldas Año	0,00	0,00	0,00
18.010.111	10% Agua Potable 2010 (Reliquidacion)	0,00	0,00	0,00
18.010.112	Fodesecc Retencion Automatica Reliquidacion	115.008,06	115.008,06	0,00
190.499	Otros No Especificados	48.792,70	48.792,70	0,00
510.105	Remuneraciones Unificadas	888.256,27	852.088,39	36.167,88
510.203	Decimotercer Sueldo	73.952,74	73.952,74	0,00
510.204	Decimocuarto Sueldo	26.155,60	25.671,55	484,05
510.504	Encargos Y Subrogaciones	0,00	0,00	0,00
510.507	Honorarios	66.000,00	50.797,18	15.202,82
510.508	Dietas	0,00	0,00	0,00
510.510	Servicios Personales Por Contrato	212.559,82	163.262,13	49.297,69
510.512	Subrogacion	5.000,00	4.938,75	61,25
510.513	Encargo	25.000,00	23.348,81	1.651,19
510.601	Aporte Patronal	113.088,68	111.835,98	1.252,70
510.602	Fondo De Reserva	73.952,74	55.030,07	19.922,67
530.101	Agua Potable	13.500,00	12.188,29	1.311,71
530.104	Energía Eléctrica	13.000,00	7.041,35	5.958,65
530.105	Telecomunicaciones	20.500,00	20.184,37	315,63
530.106	Servicio De Correo	700,00	253,38	446,62
530.202	Fletes Y Maniobras	37.400,00	30.040,00	7.360,00

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 18-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 18-04-2014

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
530.204	Edición, Impresión, Reproducción Y Publicaciones	26.388,85	22.317,79	4.071,06
530.205	Espectáculos Culturales Y Sociales	100,00	0,00	100,00
530.206	Eventos Públicos Y Oficiales	500,00	0,00	500,00
530.207	Difusión, Información Y Publicidad	18.600,00	18.567,20	32,80
530.299	Otros Servicios Generales	4.980,00	897,48	4.082,52
530.301	Pasajes Al Interior	3.000,00	936,24	2.063,76
530.302	Pasaje Al Exterior	6.000,00	2.269,72	3.730,28
530.303	Viáticos Y Subsistencias En El Interior	112.125,92	98.860,35	13.265,57
530.304	Viáticos Y Subsistencias En El Exterior	16.000,00	11.149,26	4.850,74
530.402	Edificios, Locales Y Residencia	5.000,00	1.409,00	3.591,00
530.403	Mobiliarios	32.400,00	31.474,00	926,00
530.404	Maquinarias Y Equipos	1.000,00	0,00	1.000,00
530.405	Vehículos	2.510,00	300,00	2.210,00
530.406	Herramienta	300,00	0,00	300,00
530.499	Otras Instalaciones, Mantenimientos Y Reparaciones	2.900,00	1.710,80	1.189,20
530.502	Edificios, Locales Y Residencias	32.200,00	24.541,03	7.658,97
530.603	Servicio De Capacitación	8.200,00	4.564,40	3.635,60
530.701	Desarrollo De Sistema Informatico (Area Tesoreria,	2.000,00	0,00	2.000,00
530.702	Arrendamiento Y Licencias De Uso De Paquetes	2.000,00	0,00	2.000,00
530.704	Mantenimiento Y Reparación De Equipos Y Sistemas	1.000,00	0,00	1.000,00
530.801	Alimentos Y Bebidas	43.000,00	40.699,96	2.300,04
530.802	Vestuario, Lencería Y Prendas De Protección	25.000,00	0,00	25.000,00
530.803	Combustibles Y Lubricantes	11.083,00	3.895,39	7.187,61
530.804	Materiales De Oficina	22.500,00	20.120,43	2.379,57
530.805	Materiales De Aseo	8.100,00	7.217,00	883,00
530.807	Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y	1.500,00	800,00	700,00
530.813	Repuestos Y Accesorios	0,00	0,00	0,00
530.899	Otros De Uso Y Consumo Corriente	7.800,00	7.399,09	400,91
531.002	Suministros Para La Defensa Y Seguridad Pública	1.100,00	0,00	1.100,00
531.404	Maquinarias Y Equipos	150,00	0,00	150,00
531.407	Equipos Sistemas Y Paquetes Informaticos	300,00	0,00	300,00
531.409	Libros Y Colecciones	1.000,00	0,00	1.000,00
531.411	Partes Y Repuestos	100,00	0,00	100,00
560.201	Sector Publico Financiero	36.000,00	22.070,55	13.929,45
560.206	Comisiones Y Otros Gastos	3.900,00	3.503,15	396,85
570.201	Seguros	55.387,16	54.697,09	690,07
570.203	Comisiones Bancarias	1.400,00	1.058,25	341,75

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 18-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 18-04-2014

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
570.206	Costas Judiciales	500,00	0,00	500,00
57.029.901	Matriculas De Vehiculos	7.800,00	0,00	7.800,00
57.029.902	Otros Gastos Financieros	100,00	0,00	100,00
58.010.101	Al Gobierno Central (Contraloria)	30.819,60	27.930,87	2.888,73
58.010.111	Entidades Descentralizadas Y Autonomas (Connor)	0,00	0,00	0,00
58.010.201	Entidades Descentralizadas Y Autonomas Ame	30.819,60	27.930,87	2.888,73
58.010.202	Entidades Descentralizadas Y Autonomas (Connor)	0,00	0,00	0,00
58.010.401	A Entidades Descentralizadasl Consejo Prov.	6.600,00	6.600,00	0,00
58.020.401	Aporte Al Comite De Fiesta	0,00	0,00	0,00
58.020.402	Entidades Descentralizadas Y Autonomas (Connor)	0,00	0,00	0,00
580.401	Aporte Al Connor	0,00	0,00	0,00
	SUPERAVID/DEFICIT CORRIENTE	182.154,31	301.912,57	-119.758,26
24.020.101	Venta De Predios Urbanos Y Rurales Municipales	1.500,00	0,00	1.500,00
28.010.101	Ley Del Cootad (70%) Año 2012	4.308.370,91	4.265.807,88	42.563,03
28.010.102	Ley Del 15% Presupuesto General Del Estado (90%) Año	0,00	0,00	0,00
28.010.103	Ley 25% Donaciones Del Impuesto A La Renta Pdf 2011	0,00	0,00	0,00
28.010.104	Fondos Prove. Del Bede Reliq. (Ley Del 15% Presupuesto	0,00	0,00	0,00
28.010.105	Bede Equipo Caminero	0,00	0,00	0,00
28.010.106	Fondos Provenientes Del Dinse	0,00	0,00	0,00
28.010.107	Fondos Creditos Redes De Agua Potable Bede	0,00	0,00	0,00
28.010.108	Fondos Prov. Del Miduvi-Regeneracion Urbana	0,00	0,00	0,00
28.010.109	Fondos Provenientes De Plan Ecuador	0,00	0,00	0,00
28.010.111	Subsecretaria De Riesgo(Construccion De Muro De	0,00	0,00	0,00
28.010.112	Subsecretaria De Riesgo(Muro De Contencion De	0,00	0,00	0,00
28.010.113	Plan Ecuador-Construccion De Aulas Escolares	0,00	0,00	0,00
28.010.114	Subsecretaria De Riesgo (Puente Y Muro De Contencion	0,00	0,00	0,00
28.010.115	Subsecretaria De Riesgo (Muro La Bahia Limones)	0,00	0,00	0,00
28.010.116	Dinse-Construccion De Escuelas-Pampanal De Bolivar	131.488,85	131.488,85	0,00
28.010.118	Ley 25% Donacion Del Impuesto A La Renta 2010	0,00	0,00	0,00
28.010.119	Infra-Proyectos Patronato Municipal	0,00	0,00	0,00
28.010.401	De Entidades Del Gobierno Seccionales Conadi	0,00	0,00	0,00
28.010.402	Infra-Proteccion Integral Cnh	0,00	0,00	0,00
28.010.403	Infra-Pe Proteccion Especial-Escolarizacion	0,00	0,00	0,00
28.010.601	Bede - Alcantarillado Limones	0,00	0,00	0,00
28.010.602	Donacion Bede Estudio-Fiscalizacion Agua Potable	0,00	0,00	0,00
28.010.603	Bede-Equipo Caminero	0,00	0,00	0,00
28.010.604	Bede-Alcantarillado Pluvial Calle Rioverde-Borbon	0,00	0,00	0,00

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 18-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 18-04-2014

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
28.010.605	Bede-Reliquidacion De Asignacion De La Ley 15% Del	0,00	0,00	0,00
28.010.606	Bede-Liquidacion Del Proyecto Techado Coliseo La Tola Y	0,00	0,00	0,00
28.010.607	Bede-Liquidacion Del Estudio De Agua Potable	0,00	0,00	0,00
28.010.608	Bede-Caf-Promadec-Devolucion Del Imp. Renta- Hidrofer	0,00	0,00	0,00
28.080.101	Participacion De Capital En Ingresos Petroleros	0,00	0,00	0,00
28.080.102	Otors Ingresos Mef 2011	225.000,00	0,00	225.000,00
28.080.103	Fondos Provenientes De Plan Ecuador	149.219,28	0,00	149.219,28
28.080.104	Infra Proyecto Patronato Municipal	6.655,33	0,00	6.655,33
28.080.105	Infra Proteccion Integral Cnh	2.570,22	0,00	2.570,22
28.080.106	Infra Proteccion Especial Escolarizacion	5.125,00	0,00	5.125,00
710.105	Remuneraciones Unificadas	614.472,76	605.960,92	8.511,84
710.106	Salarios Unificados	459.190,61	455.343,51	3.847,10
710.203	Decimotercer Sueldo	82.658,44	82.658,44	0,00
710.204	Decimocuarto Sueldo	52.348,00	49.739,00	2.609,00
710.509	Horas Extraordinarias Y Suplementarias	600,00	0,00	600,00
710.510	Servicios Personales Por Contrato	378.055,47	313.644,43	64.411,04
710.601	Aporte Patronal	143.196,30	140.600,68	2.595,62
710.602	Fondo De Reserva	96.658,44	92.313,60	4.344,84
710.603	Jubilación Patronal	1.500,00	0,00	1.500,00
710.799	Otras Indemnizaciones Laborales	7.000,00	520,33	6.479,67
730.201	Transporte De Personal	150,00	0,00	150,00
730.202	Fletes Y Maniobras	68.720,00	59.755,00	8.965,00
730.203	Almacenamiento, Embalaje Y Envase	480,00	0,00	480,00
730.204	Edición, Impresión, Reproducción Y Publicaciones	3.000,00	2.418,10	581,90
730.205	Espectáculos Culturales Y Sociales	181.400,00	164.208,31	17.191,69
730.206	Eventos De Promocion De Los Derechos De Las Mujeres	0,00	0,00	0,00
730.207	Difusión, Información Y Publicidad	45.960,00	43.401,31	2.558,69
730.208	Servicio De Vigilancia	500,00	0,00	500,00
730.299	Otros Servicios	19.500,00	11.691,89	7.808,11
730.301	Pasajes Al Interior	800,00	0,00	800,00
730.303	Viáticos Y Subsistencias En El Interior	45.602,70	32.689,50	12.913,20
730.401	Terrenos	200,00	0,00	200,00
730.402	Edificios, Locales Y Residencias	250,00	0,00	250,00
730.403	Mobiliarios	300,00	0,00	300,00
730.404	Maquinarias Y Equipos	24.840,00	9.848,17	14.991,83
730.405	Vehículos	6.050,00	3.444,94	2.605,06
730.406	Herramientas	7.750,00	6.434,35	1.315,65

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 18-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 18-04-2014

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
730.499	Otras Instalaciones, Mantenimientos Y Reparaciones	6.300,00	2.742,31	3.557,69
730.502	Edificios, Locales Y Residencias	10,00	0,00	10,00
730.504	Maquinarias Y Equipos	200,00	0,00	200,00
730.505	Vehículos	10,00	0,00	10,00
730.601	Consultoría, Asesoría E Investigación Especializada	0,00	0,00	0,00
730.603	Servicio De Capacitación	3.500,00	1.780,00	1.720,00
730.604	Fiscalizacion E Inspeccion Tecnica	4.000,00	0,00	4.000,00
73.060.506	Estudio Y Diseños De Proyectos Obras Publicas	80.750,11	7.829,20	72.920,91
73.070.101	Instalacion Y Desarrollo De Sistema De Comunicacion Y	0,00	0,00	0,00
73.070.102	Desarrollo De La Pagina Web	0,00	0,00	0,00
73.070.103	Instalacion De La Banda Ancha	0,00	0,00	0,00
73.070.104	Desarrollo De Sistema Informatico Obras Publicas	1.000,00	0,00	1.000,00
73.070.105	Desarrollo De Sistema Informatico (Desarrollo Economico	500,00	0,00	500,00
730.702	Arrendamiento Y Licencias De Uso De Paquetes	500,00	0,00	500,00
730.703	Arrendamiento De Equipos Informáticos	200,00	0,00	200,00
73.070.401	Mantenimiento, Reparacion De Equipos Y Sistemas	3.000,00	0,00	3.000,00
730.801	Alimentos Y Bebidas	14.500,00	7.262,30	7.237,70
730.802	Vestuario, Lencería Y Prendas De Protección	10.400,00	7.020,00	3.380,00
730.803	Combustibles Y Lubricantes	125.500,00	102.455,96	23.044,04
730.804	Materiales De Oficina	9.500,00	8.038,41	1.461,59
730.805	Materiales De Aseo	6.200,00	5.968,70	231,30
730.806	Herramientas	16.000,00	0,00	16.000,00
730.807	Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y	1.000,00	0,00	1.000,00
730.809	Apoyo A La Promocion Turistica Del Canton	0,00	0,00	0,00
730.811	Materiales De Construcción, Eléctricos, Plomería Y	66.281,93	44.238,86	22.043,07
730.812	Materiales Didácticos	500,00	0,00	500,00
730.813	Repuestos Y Accesorios	643,90	580,00	63,90
730.814	Suministros Para Actividades Agropecuarias, Pesca Y	0,00	0,00	0,00
730.899	Otros De Uso Y Consumo De Inversión	11.600,00	4.109,28	7.490,72
731.515	Plantas	500,00	0,00	500,00
739.901	Asignaciones A Distribuir Para Bienes Y Servicios De	5.000,00	0,00	5.000,00
75.010.101	Obras Civiles En Emopal	10,00	0,00	10,00
75.010.102	Obras En Redes De Agua Potable En Emopal	5.000,00	0,00	5.000,00
75.010.103	Construccion De Agua Potable Regional Limones-Tolita	0,00	0,00	0,00
75.010.104	Contraparte Alcantarillado Limones	50.102,82	10.696,74	39.406,08
75.010.105	Alcantarillado Pluvial Calle Rioverde-Borbon	0,00	0,00	0,00
75.010.401	Mejoramiento Del Cementerio General De Limones	10.000,00	4.697,96	5.302,04

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 18-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 18-04-2014

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
75.010.402	Contraparte Parque Infantil De Limones	5.000,00	0,00	5.000,00
75.010.403	Contraparte Malecón Escénico De Limones	0,00	0,00	0,00
75.010.404	Regeneración Urbana De Limones	0,00	0,00	0,00
75.010.405	Adoquinado Calle Rioverde-Borbon Segunda Face	0,00	0,00	0,00
75.010.406	Adoquinado Calle Juan Pio Montufar-Limones Primera	0,00	0,00	0,00
75.010.501	Asfaltado Acceso A Borbon Hasta La Calle Catalino	0,00	0,00	0,00
7.501.070.101	Construcciones Y Edificaciones-Educacion	50,00	0,00	50,00
7.501.070.103	Construccion Oficina Zonal De Borbon Primera Etapa	1.000,00	0,00	1.000,00
7.501.070.105	Adecuaciones Fisicas Y Equipamiento Areas De Tesoreria,	2.000,00	0,00	2.000,00
7.501.070.107	Coliseo De San Jose Del Cayapa (1Era Etapa)	5.000,00	0,00	5.000,00
7.501.070.108	Coliseo De Maldonado (1Era Etapa)	18.200,00	0,00	18.200,00
7.501.070.109	Varias Obras De Ejecucion Directa-Programa	46.400,00	9.472,89	36.927,11
7.501.070.110	Coliseo De San Francisco De Onzoles (1Era Etapa)	0,00	0,00	0,00
7.501.990.101	Muro Barrio Jose Maria Estupiñan-Limones	30.000,00	0,00	30.000,00
7.501.990.102	Muro De Contencion Y Relleno Barrio Cali	30.000,00	0,00	30.000,00
7.501.990.104	Muro De Contencion Y Relleno En Le Barrio San	25.000,00	0,00	25.000,00
7.501.990.106	Muro La Bahia-Limones	0,00	0,00	0,00
7.501.990.109	Construccion Muro De Contencion Y Relleno Barrio30 De	0,00	0,00	0,00
7.501.990.110	Construccion De 2 Escalinatas De Hormigon En San	0,00	0,00	0,00
7.501.990.111	Construccion De 2 Aulas De H.A. Cum. Cisterna Y P.	0,00	0,00	0,00
7.501.990.112	Construccion De 2 Bloques De 3 Aulas Std De 3Hg, Bs,	0,00	0,00	0,00
7.501.990.113	Construccion Escalinatas Para Comunidades	0,00	0,00	0,00
7.501.990.114	Construccion De 2 Bloques De 2 Aulas Std Dse 2Hg, Bs,	0,00	0,00	0,00
7.501.990.115	Techado De Coliseo De La Cabecera Parroquial De La	0,00	0,00	0,00
7.501.990.116	Varias Obras De Arrastre En El Año 2009	0,00	0,00	0,00
7.501.990.117	Coliseo Municipal De Borbon	5.000,00	0,00	5.000,00
7.501.990.118	Renovacion Urbana Calle Juan Pio Montufar (1Era Etapa	210.000,00	204.639,91	5.360,09
7.501.990.119	Construccion De La Escuela Mariano Castillo-Limones (Arq.	3.000,00	0,00	3.000,00
7.501.990.120	Construccion De Aulas De La Escuela 16 De Octubre De	2.000,00	0,00	2.000,00
7.501.990.121	Adoquinado Calle Rioverde De Borbon	335.978,80	294.604,08	41.374,72
7.501.990.122	Coliseo Municipal De La Tola	86.000,00	85.997,29	271,00
7.501.990.123	Terminal Pluvial De Borbon	5.000,00	0,00	5.000,00
7.501.990.207	Construccion Alcantarillado Pluvial Calle Rio Verde Y	0,00	0,00	0,00
7.501.990.209	Construccion De 6 Aulas Grandes Cum, Cisterna Y P.	177.827,36	119.442,66	58.384,70
7.501.990.211	Construccion Del Muelle Terminal De Santa Rosa	0,00	0,00	0,00
7.501.990.212	Reconstruccion Del Coliseo De Limones	0,00	0,00	0,00
7.501.990.214	Terminal Fluvial La Tolita, Cacahual, La Peña, Palma	0,00	0,00	0,00

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 18-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 18-04-2014

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.501.990.218	Construccion De Camal Municipal De Borbon	48.903,20	0,00	48.903,20
7.501.990.219	Mantenimiento De Infraestructuras Publicas Municipales	57.000,00	49.967,01	7.032,99
7.501.990.220	Mejoramiento De Infraestructura Municipales	20.000,00	0,00	20.000,00
7.501.990.221	Escalinata De La Tola	17.700,00	17.425,19	274,81
7.501.990.222	Mercado Municipal De Borbon	12.000,00	0,00	12.000,00
7.501.990.223	Varias Obras En Diferentes Comunidades De Los Rios	0,00	0,00	0,00
7.501.990.224	Asfaltado Calle Artesanal De Borbon	54.523,97	0,00	54.523,97
7.501.990.225	Muro De Contencion Aguas Abajo De Borbon	10.000,00	0,00	10.000,00
7.501.990.226	Parque De La Madre De Limones	16.000,00	0,00	16.000,00
7.501.990.227	Muelle De Limones	2.000,00	0,00	2.000,00
7.501.990.228	Asfaltado Anillado Vial Maldonado	2.000,00	0,00	2.000,00
7.501.990.229	Construccion Y Equipamiento Casa De La Cultura De	47.000,00	16.045,69	30.954,31
7.501.990.230	Varias Obras De Arrastre No Especificadas	95.000,00	88.572,54	6.427,46
7.501.990.231	Muro De San Francisco De Onzoles	20.872,85	0,00	20.872,85
7.501.990.232	Construccion De 2 Bloques De 3 Aulas Dtd. De 3Hg. Bs	45.219,28	45.134,96	84,32
7.501.990.233	Construccion De 2 Bloques De 3 Aulas Dtd. De 3Hg. Bs	43.188,60	41.462,42	1.726,18
75.019.903	Contraparte Relleno Sanitario De Borbon	0,00	0,00	0,00
750.501	En Obras De Infraestructura	16.000,00	0,00	16.000,00
77.020.101	Seguro De Vehiculos, Maquinarias Y Equipo Caminero	0,00	0,00	0,00
77.029.901	Matriculas De Vehiculos, Maquinarias Y Equipo Caminero	4.000,00	0,00	4.000,00
78.010.201	Aportes A Las Juntas Parroquiales	0,00	0,00	0,00
78.010.202	Aporte A Las Juntas Parroquiales Manejo De Desechos	0,00	0,00	0,00
78.010.203	Aporte A Las Juntas Parroquiales Para La Compra De	0,00	0,00	0,00
78.010.204	Convenio Comunidad Y Municipalidad	0,00	0,00	0,00
78.010.205	Proyectos De Comunidades Avicolas	0,00	0,00	0,00
78.010.206	Convenio Juntas Parroquiales	30.000,00	16.500,00	13.500,00
78.010.301	Subsidio A Emapal	0,00	0,00	0,00
78.010.801	Aporte Para El Patronato De Amparo Social Municipal	0,00	0,00	0,00
78.010.802	Ayuda Para Comunidades (Alimentacion Por Emergencia)	0,00	0,00	0,00
78.010.803	Aporte Al Patronato	90.017,44	82.389,60	7.627,84
78.010.804	Aporte Concejo Cantonal De La Niñez Y Adolescencia	20.180,40	0,00	20.180,40
78.010.805	Aporte Municipio-Sostenibilidad Unidad De Genero	9.916,25	0,00	9.916,25
78.010.806	Aporte A La Participacion Ciudadana	3.800,00	0,00	3.800,00
78.010.807	Aporte A La Mancomunidad De Seguridad Ciudadana	50.000,00	0,00	50.000,00
78.010.808	Aporte A La Seguridad Ciudadana	2.000,00	0,00	2.000,00
78.020.601	Becas A Estudiantes Destacados Del Canton Eloy Alfaro	5.000,00	2.550,00	2.450,00
840.103	Mobiliarios	18.640,00	0,00	18.640,00

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 18-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 18-04-2014

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
840.104	Maquinarias Y Equipos	80.303,20	3.160,00	77.143,20
840.105	Vehículos	200,00	0,00	200,00
840.106	Herramientas	1.000,00	0,00	1.000,00
840.107	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos	36.100,00	8.515,54	27.584,46
840.108	Bienes Artísticos Y Culturales	0,00	0,00	0,00
840.109	Libros Y Colecciones	900,00	0,00	900,00
840.110	Pertrechos Para La Defensa Y Seguridad Pública	1.100,00	0,00	1.100,00
840.111	Partes Y Repuestos	57.000,00	49.136,34	7.863,66
840.201	Terreno	45.000,00	43.613,98	1.386,02
840.301	Terrenos	4.010,00	0,00	4.010,00
840.302	Edificios Locales Y Residencias	8.000,00	0,00	8.000,00
	SUPERAVIT/DEFICIT INVERSION	194.006,76	936.574,43	-742.567,67
36.020.101	Credito Del Bede	50,00	0,00	50,00
37.010.101	De Fondos Del Gobierno Central (Banco Central)	10,00	0,00	10,00
37.010.102	Fondos De Autogestion (Caja Recaudadora)	0,00	0,00	0,00
37.010.103	Del Gobierno Central Miduvi (Proyectos De Letrinas En El	0,00	0,00	0,00
37.010.201	Fondos De Autogestion (Caja Recaudadora)	0,00	0,00	0,00
37.019.901	Saldo Banco De Fomento Cuenta Rotativa De Ingresos	14.887,96	14.887,96	0,00
37.019.902	Saldo Banco Central-Ingresos Y Gastos	3.963,72	3.963,72	0,00
37.019.903	Saldos Bancos Internacional Cuenta Agua Potable	0,00	0,00	0,00
38.010.101	Cuentas Por Cobrar (Devoluciones De Iva)	329.008,41	0,00	329.008,41
38.010.102	Glosas Emitidas Por La Contraloria	4.000,00	0,00	4.000,00
38.010.103	Anticipo A Funcionarios Municipales	21.850,35	0,00	21.850,35
38.010.104	A Concejales Administracion Anterior	0,10	0,00	0,10
38.010.105	Cartera Vencida-Titulos Emitidos	143.000,00	409.803,48	-266.803,48
38.010.106	C X C Al Bede Alcantarillado Limones	0,00	0,00	0,00
38.010.107	C X C Bede	0,00	45.592,00	-45.592,00
38.010.108	C X C Tasas Y Contribuciones	1.621,00	1.177,00	444,00
38.010.201	Fondos A Rendir Cuenta Por Eventos Publicos	10,00	0,00	10,00
38.010.202	Anticipos Contractuales	698.298,25	496.746,83	201.551,42
38.010.203	Anticipo A Funcionarios Municipales	1.000,00	487,91	512,09
38.010.204	Fondos A Rendir Cuenta Por Obras	0,00	0,00	0,00
38.010.205	Anticipo Construccion Coliseo Municipal Borbon	0,00	0,00	0,00
38.010.206	Fondos De Caja Chica	10,00	0,00	10,00
38.010.207	Fondos De Reposicion	3.878,00	0,00	3.878,00
96.020.101	Credito Banco Del Estado Obra De Agua Potable	4.910,83	4.910,83	0,00
96.020.102	Credito Banco Del Estado (Obra Muro 30 De Octubre)	83.590,00	83.580,33	9,67

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 18-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 18-04-2014

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
96.020.103	Credito Bede Alcantarillado De Limones	183.549,71	142.272,24	41.277,47
96.020.104	Credito Bede Compra De Maquinarias	134.036,00	125.687,90	8.348,10
96.020.105	Alcantarillado Pluvial Borbon	0,00	0,00	0,00
97.010.101	Fideicomiso Purga De Mora Con El Iees	642.905,28	642.905,28	0,00
97.010.102	Deuda De Imbauto	8.000,00	0,00	8.000,00
97.010.103	Sueldos Y Salarios Años Anteriores	449.000,00	443.514,94	5.485,06
97.010.104	Varas Deuda a Terceros	0,00	0,00	0,00
97.010.105	Demanda De Empleados Asociados Por Homologacion	0,00	0,00	0,00
97.010.106	Diferencia De Homologacion De Empleados 2005-2008	0,00	0,00	0,00
97.010.107	Pago De Poliza De Fidelidad (Cauciones)	0,00	0,00	0,00
97.010.108	Varas Deudas A Terceros	16.300,00	0,00	16.300,00
97.010.109	Sri	57.517,00	57.516,82	0,18
97.010.110	Fideicomiso Con Trabajadores	0,00	0,00	0,00
97.010.201	Deposito Por Pagar Cuerpo De Bomberos	0,00	0,00	0,00
97.010.202	Depositos Por Pagar Devoluciones De Valores En	0,00	0,00	0,00
97.010.203	Depositos Por Pagar A Jose Choez (Por Mantenimiento)	0,00	0,00	0,00
97.010.204	Deposits Por Pagar A Tomas Alfonso Ramirez	0,00	0,00	0,00
97.010.205	Deposito Por Pagar A Colon Ojeda (Faltante Rep.	0,00	0,00	0,00
97.010.206	Depositos Por Pagar Jonny Castro (Valores Depositados	0,00	0,00	0,00
	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCIAMIENTO	-358.221,03	-527.729,44	169.508,41
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	17.940,04	710.757,56	-692.817,52

TOTAL INGRESOS	8.374.901,67	7.545.421,11	829.480,56
TOTAL GASTOS	8.356.961,63	6.834.663,55	1.522.298,08
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	17.940,04	710.757,56	-69.281.752,00

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 18-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 18-04-2014

Tabla N°9 Resumen presupuestario

DESCRIPCIÓN	CODIFICADO	RECAUDADO
INGRESOS		
1.- Ingresos Corrientes	2.147.007,53	2.175.465,48
Ingresos Propios	300.512,85	183.461,36
Impuestos	214.782,77	124.754,37
Tasas	50.249,79	3.828,28
Ventas		
Rentas de Inversiones y Multas	35.480,30	19.878,71
Otros Ingresos	50,00	48.792,70
Transferencias corrientes	1.846.444,68	1.943.211,42
2.- Ingresos de Capital	4.698.440,74	4.397.296,73
3.-De Financiamiento	1.481.666,11	972.658,90
TOTAL DE INGRESOS	8.327.114,38	7.545.421,11
GASTOS	CODIFICADO	DEVENGADO
Gato Corriente	1.867.770,69	1.873.552,91
Gasto de Capital	285.653,20	104.425,86
Aplicación del Financiamiento	723.622,04	1.500.388,34
Gasto de Financiamiento	5.450.068,44	3.356.296,44
TOTAL GASTOS	8.327.114,38	6.834.663,55

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 18-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 18-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

Tabla N°10 Índice de gestión-presupuestarios

INDICE FINANCIERO	FORMULA	DESARROLLO	ANÁLISIS
AUTOSUFICIENCIA	Ingresos Propios por la explotación de Servicios/Gastos Totales de Operación	$\frac{183461.36}{1873552.91} * 100 = 9.79\%$	La institución cubrió un 9.79% de sus gastos totales con ingresos propios obtenidos por autogestión.
AUTONOMÍA FINANCIERA	Ingresos Propios/Ingresos Totales	$\frac{183461.36}{7545421.11} * 100 = 2.43\%$	La institución tuvo un índice de 2.43% de autonomía financiera, es decir la capacidad para generar recursos por autogestión es mínima de parte de la institución.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 18-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 18-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

Tabla N°11 Índice de gestión-presupuestarios

INDICE FINANCIERO	FORMULA	DESARROLLO	ANÁLISIS
SOLVENCIA FINANCIERA	Ingresos Corrientes/ Gastos Corrientes	$\frac{2175465.48}{1873552.91} * 100 = 116.11\%$	La institución tiene un nivel de solvencia financiera apropiado ya que el resultado obtenido es 116.11%, lo cual significa que la institución por cada dólar que adeuda a corto plazo tiene 1.16 dólares para cubrir la deuda
DEPENDENCIA FINANCIERA	Ingresos por Transferencias/Total de Ingresos	$\frac{6340508.15}{7545421.11} * 100 = 84.03\%$	La dependencia financiera que tiene la institución es de 84.03% es decir que la institución se maneja con gran cantidad de recursos provenientes del gobierno central.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 18-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 18-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

Tabla N°12 Análisis de la ejecución presupuestaria

INDICE FINANCIERO	FORMULA	DESARROLLO	ANÁLISIS
INDICADOR DE EFICACIA DE INGRESOS	$IEI(PIA)=\frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos}}{\text{Monto de Ingresos Estimados}}$	$IEI(PIA)=\frac{7.545.421,11}{8.374.901,67}=0.90$	La institución ha tenido un nivel de eficacia de sus ingresos equivalente al 0.90, es decir la institución tuvo un nivel aceptable de eficacia ya que el nivel óptimo tiende a la unidad.
INDICADOR DE EFICACIA DE EGRESOS	$IEG(PIA)=\frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Egresos}}{\text{Monto de Egresos Provistos}}$	$IEG(PIA)=\frac{6.834.663,55}{8.356.961,63}=0.82$	La institución ha tenido un nivel de eficacia de sus egresos equivalente al 0.82, esto indica que la institución no ha sido muy eficaz ya que la unidad es el nivel óptimo.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 18-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 18-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
HOJAS DE HALLAZGOS
CONTABILIDAD

REF. P/T	CONDICIÓN
C.C.IAFI 1/2 ANX 1	El departamento contable de la institución no tiene establecido procedimientos que aseguren la existencia de un archivo adecuado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria, la información está en folder que se encuentran sobre el piso.
	CRITERIO
	Todas las operaciones financieras deben estar respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente, esto permitirá la identificación de la transacción ejecutada y facilitará su verificación, comprobación y análisis y corresponde a la administración financiera la conservación y custodia de la misma. N.C.I 210-04
	CAUSA
	La dirección financiera no ha insistido en que se instalen estantes para ordenar la documentación que se genera en el departamento.
	EFEECTO
	La información corre el riesgo de extraviarse, deteriorarse o ser hurtada por terceras personas y hacer mal uso de la misma.
	CONCLUSION
	La documentación es un elemento muy importante por lo tanto las medidas de protección implementadas deben ser lo más rigurosas para prevenir situaciones desventajosas.
	RECOMENDACIÓN
	Se recomienda a la dirección financiera solicitar por escrito a bodega que se instalen estantes dentro del departamento para archivar la documentación y prevenir que esta sufra malas consecuencias.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 21-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 21-04-2014

REF. P/T	CONDICIÓN
C.C.I.AF1 1/2	Los hechos económicos son registrados en el momento que ocurren solo en ciertas ocasiones.
	CRITERIO
	La norma de contabilidad gubernamental 3.1.4 indica que: los hechos económicos serán registrados en el momento que ocurran, haya o no movimiento de dinero, como consecuencia del reconocimiento de derechos u obligaciones ciertas, vencimiento de plazos, condiciones contractuales, cumplimiento de disposiciones legales o prácticas comerciales de general aceptación.
	CAUSA
	El responsable de registrar las transacciones desconoce la normativa de contabilidad gubernamental.
	EFEECTO
	Se incumple con las normas y los registros pierden la secuencia que deben mantener dentro del libro diario lo que puede ocasionar errores.
	CONCLUSION
	Los registros no se anticipan o postergan se los hace en el mismo día en que ocurren los hechos económicos.
	RECOMENDACIÓN
	Se recomienda al contador registrar los hechos económicos en el momento en que estos suscitan tal como lo indica la norma.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 21-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 21-04-2014

REF. P/T	CONDICIÓN
C.C.I.AFI 1/2	No se realizan conciliaciones periódicas de los saldos que integran los estados financieros.
	CRITERIO
	Los saldos de los auxiliares se conciliarán periódicamente con los saldos de la respectiva cuenta del mayor general, sean éstos elaborados en forma manual o computarizada, con la finalidad de detectar la existencia de errores para efectuar los ajustes correspondientes. N.C.I 210-06
	CAUSA
	La administración financiera no le da importancia a esta actividad de control.
	EFEECTO
	Los errores que se puedan ocasionar no serán detectados a tiempo
	CONCLUSION
	Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables.
	RECOMENDACIÓN
	Se recomienda a la administración financiera designar a una persona para efectuar la conciliación de los saldos de las cuentas que integran los estados financieros para realizar un mejor control de los movimientos de las cuentas.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 21-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 21-04-2014

REF. P/T	CONDICIÓN
C.C.I.AFI 2/2	No existe una persona que se encargue del control de los formularios preenumerados de la dependencia.
	CRITERIO
	La autoridad correspondiente designará una persona para la revisión periódica de la secuencia numérica, el uso correcto de los formularios numerados y la investigación de los documentos faltantes. N.C.I 210-07
	CAUSA
	Estos formularios son destinados directamente al departamento y no se designa a un responsable de su buen uso y protección.
	EFFECTO
	Los responsables de emitir estos formularios pueden entregar estos documentos indistintamente perdiendo la secuencia de los mismos o también pueden hacerlos perder sin que nadie se dé cuenta porque nadie controla.
	CONCLUSION
	La falta de una persona que se encargue del control de los formularios evita que se puedan dar malos usos y fortalece el control.
	RECOMENDACIÓN
	Al jefe director administrativo se le recomienda designar a una persona que se encargue del control de los formularios preenumerados para prevenir situaciones negativas.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 21-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 21-04-2014

REF. P/T	CONDICIÓN
C.C.IAFI 2/2	Los documentos preenumerados no son utilizados en orden correlativo y cronológico.
	CRITERIO
	Los documentos preenumerados serán utilizados en orden correlativo y cronológico, lo cual posibilita un adecuado control. N.C.I 210-07
	CAUSA
	No existe una persona que se encargue de verificar que estos documentos sean utilizados de manera correcta además los responsables de emitir estos documentos no han recibido indicaciones para su buen uso.
	EFEECTO
	La información que se genere mediante estos documentos perderá credibilidad por la inconsistencia en la emisión de estos.
	CONCLUSION
	La emisión inapropiada de los documentos de la institución genera información poco confiable ya que al entregar estos documentos sin seguir la secuencia estos tendrán una fecha distinta y habrá confusiones.
	RECOMENDACIÓN
	Se recomienda a las personas que conforman el departamento contable utilizar los documentos preenumerados en forma ordenada fijándose la secuencia de los mismos y respetarla.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 21-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 21-04-2014

REF. P/T	CONDICIÓN
C.C.I.AF1 2/2	No se diseñan procedimientos de control interno presupuestario para la programación, elaboración, aprobación, ejecución, control, evaluación, clausura y liquidación del presupuesto institucional.
	CRITERIO
	Las entidades del sector público delinearán procedimientos de control interno presupuestario para la programación, elaboración, aprobación, ejecución, control, evaluación, clausura y liquidación del presupuesto institucional. N.C.I 220-01
	CAUSA
	Los técnicos se reúnen con el alcalde y realizan el presupuesto y no ven necesario la elaboración de procedimientos de control interno para esta actividad.
	EFEECTO
	Pueden ocasionarse desviaciones significativas en las estimaciones y los objetivos que se han establecido no tendrán garantía de ser conseguidos.
	CONCLUSION
	La inexistencia de procedimiento de controles internos para el presupuesto institucional ocasiona inexactitudes en la gestión institucional, por lo cual es necesario que se creen procedimientos apropiados de control interno presupuestario.
	RECOMENDACIÓN
	Se recomienda al director financiero de la institución elaborar procedimientos de control interno presupuestario para la programación, elaboración, aprobación, ejecución, control, evaluación, clausura y liquidación del presupuesto institucional.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 21-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 21-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
HOJAS DE HALLAZGOS
TESORERÍA

REF. P/T	CONDICIÓN
C.C.I.AF2 1/3	No se efectúan verificaciones diarias, con la finalidad de comprobar que los depósitos efectuados son iguales a los valores recaudados.
	CRITERIO
	Se efectuará una verificación diaria, con la finalidad de comprobar que los depósitos efectuados sean iguales a los valores recaudados. Esta diligencia la realizará una persona distinta a la encargada de efectuar las recaudaciones y su registro contable. N.C.I 230-04
	CAUSA
	Existe exceso de confianza entre quienes recaudan los fondos y el director financiero.
	EFFECTO
	Los responsables de recaudar el dinero pueden utilizar los fondos para beneficio personal ya que no hay este control.
	CONCLUSION
	El exceso de confianza ocasiona que los controles se vulneren dentro de la institución.
	RECOMENDACIÓN
	Al jefe de director financiero ordenar que se realicen estas verificaciones diariamente para evitar el mal uso de fondos.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 21-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 21-04-2014

REF. P/T	CONDICIÓN
C.C.I.AF2 1/3	La máxima autoridad y el responsable de tesorería no adoptan las medidas para resguardar los fondos que se recauden, mientras permanecen en poder de la entidad y en tránsito para depósito en el banco.
	CRITERIO
	La máxima autoridad de cada entidad pública y el responsable de tesorería adoptarán las medidas para resguardar los fondos que se recauden directamente, mientras permanezcan en poder de la entidad y en tránsito para depósito en los bancos. N.C.I 230-05
	CAUSA
	La situación geográfica es uno de las causas que impide que haya una protección de los fondos recaudados, de todos modos la máxima autoridad no pone carta en el asunto para solucionar este inconveniente.
	EFEECTO
	Los fondos recaudados pueden ser robados por los delincuentes.
	CONCLUSIÓN
	Existe una débil protección de los fondos recaudados, estos deben tener la custodia de instituciones de seguridad para evitar que se los hurten y esto debe gestionarlo la máxima autoridad conjuntamente con el director financiero.
	RECOMENDACIÓN
	La máxima autoridad y el responsable de tesorería deben adoptar las medidas necesarias para resguardar los fondos que se recauden, mientras permanecen en poder de la entidad y en tránsito para depósito en el banco.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 21-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 21-04-2014

REF. P/T	CONDICIÓN
C.C.I.AF2 1/3	Las personas a cargo del manejo o custodia de fondos o valores no cuentan con respaldo de una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad.
	CRITERIO
	El personal a cargo del manejo o custodia de fondos o valores estará respaldado por una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad. N.C.I 230-05
	CAUSA
	La unidad de recursos humanos ha dejado pasar por alto esta exigencia de gran importancia.
	EFEECTO
	Los responsables del manejo o custodia de fondos o valores no se sentirán comprometidos con su cargo y hay probabilidades de que comentan irregularidades.
	CONCLUSION
	La falta de garantías es una debilidad muy grave que puede ocasionarle a la institución pérdidas considerables y problemas legales.
	RECOMENDACIÓN
	La máxima autoridad debe exigir a las personas que no cuentan con garantías y que manejan o custodian fondos firmen una póliza o algún otro documento que respalde su desempeño.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 21-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 21-04-2014

REF. P/T	CONDICIÓN
C.C.I.AF2 2/3 ANEX 2	No existe un fondo de caja chica.
	CRITERIO
	Cuando la demora en la tramitación rutinaria de un gasto puede afectar la eficiencia de la operación y su monto no amerite la emisión de un cheque, se justifica la autorización de un fondo para pagos en efectivo destinado a estas operaciones. N.C.I 230-06
	CAUSA
	La máxima autoridad no ha dado autorización para la apertura de un fondo de caja chica y poder cubrir gastos menores y agilizar las actividades.
	EFEECTO
	Los gastos menores son realizados con dinero de personas que laboran en la institución para ser devueltos posteriormente.
	CONCLUSION
	El manejo o utilización de un fondo de caja chica ahorrará tiempo y permitirá que las operaciones de valor reducido sean realizadas oportunamente.
	RECOMENDACIÓN
	La máxima autoridad debe atender la solicitud realizada para que se dé la apertura de un fondo destinado a cubrir gastos menores.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 21-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 21-04-2014

REF. P/T	CONDICIÓN
C.C.I.AF2 2/3	No se efectúan arqueos periódicos y sorpresivos a los valores en efectivo.
	CRITERIO
	Los valores en efectivo, incluyendo los que se encuentran en poder de los recaudadores de la entidad, estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables. N.C.I 230-07
	CAUSA
	No existe confidencialidad de los encargados de realizar los arqueos de caja ya que las personas a quienes se les realizara el arqueo de caja conocen que se va a realizar este arqueo y se mantienen alerta. Además el director financiero conjuntamente con la unidad de auditoria interna no coordinan esta actividad de una manera apropiada.
	EFFECTO
	Los recaudadores pueden utilizar el dinero en actividades personales lo cual es ilegal.
	CONCLUSION
	La ausencia de arqueos periódicos y sorpresivos de los fondos en efectivo es una gran debilidad en el sistema de control interno de la entidad ya que da espacio a que los recaudadores hagan uso inapropiado de los fondos de la institución.
	RECOMENDACIÓN
	Se recomienda a la unidad de auditoría interna conjuntamente con la unidad financiera realizar arqueos periódicos y sorpresivos a los valores en efectivo.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 21-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 21-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
HOJAS DE HALLAZGOS
ORDEN CRONOLOGICO DE LAS TRANSACCIONES

REF. P/T	CONDICIÓN
B1 6/10 ANX 3 ANX 4	Transacciones con numeración inconsecuente en el libro diario
	CRITERIO
	El registro de las transacciones es sistemático, cronológico y secuencial, con la finalidad de producir información financiera, patrimonial y presupuestaria, confiable y oportuna, destinada a apoyar el proceso de toma de decisiones de los administradores y de terceros interesados en la gestión institucional y para servir de sustento al control que ejercen los organismos pertinentes.
	CAUSA
	Los servidores públicos encargados del registro de las transacciones no han tenido capacitación sobre el uso de las herramientas informáticas del sector público.
	EFEECTO
	La información financiera producida genera desconfianza.
	CONCLUSION
	Las transacciones del ejercicio económico analizado han sido enumeradas inconsecuentemente, lo que ocasiona incredulidad de la información.
	RECOMENDACIÓN
	Al jefe de talento humano capacitar a los servidores públicos responsable del registro de las transacciones para que realicen bien las operaciones encomendadas.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 22-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 22-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
HOJAS DE HALLAZGOS
DONACIONES ENTREGADAS

REF. P/T	CONDICIÓN
CC2 1/2	Falta de documentación sustentatoria y registro contable de la donación entregada.
	CRITERIO
	La entrega de bienes a título gratuito se registrara disminuyendo el valor contable del bien que se trate, sea del grupo 13 “Inversiones en Existencias” o del grupo 14 “Bienes de Larga Duración”; en este caso se disminuirá también la depreciación acumulada correspondiente y por su valor en libros, se debitara la cuenta 611.88 “Donaciones Entregadas en Bienes Muebles e Inmuebles”. N.T.C.G 3.2.1.6
	CAUSA
	No se nos facilitó la documentación de esta transacción.
	EFEECTO
	Los recursos de la institución pueden estar siendo utilizados para actividades ajenas de la misma.
	CONCLUSION
	La falta de documentación justificativa de una transacción ocasiona que se den abusos de parte de los servidores públicos en la utilización de los recursos de la institución.
	RECOMENDACIÓN
	Se recomienda a la máxima autoridad averiguar sobre este acontecimiento ya que no se nos ha presentado la información justificativa de esta transacción.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 22-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 22-04-2014

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Sr. Francisco Castro

ALCALDE DEL CANTÓN ELOY ALFARO

De nuestra consideración

Reciba un cordial saludo: R&C ACESORES al mismo tiempo nos permitimos comunicarles que como parte de nuestro trabajo de auditoría y en base a nuestra planificación específica se ha procedido a evaluar el sistema de control interno financiero del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro al igual que las cuentas más representativas del balance general y del estado de resultado correspondiente al periodo 2012 con el fin de determinar si estas presentan razonablemente el saldo en estos estados financieros.

También se aplicaron indicadores financieros a los estados financieros para medir la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos financieros, además se analizó el estado de ejecución presupuestaria para comprobar en qué medida la institución ha ejecutado lo planificado.

Nuestro examen se realizó en base a las normas de auditorías generalmente aceptadas (NAGAS) y se aplicó el método de cuestionario para evaluar el control interno y determinar el nivel de confianza y riesgo que este posee.

En el anexo que mostramos a continuación puntualizamos los resultados de nuestro análisis.

.....
Diego Rosero
Jefe de Equipo

.....
Luis Cusme
Auditor

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 22-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 22-04-2014

ANEXO

CONTABILIDAD

D1: El departamento contable de la institución no tiene establecido procedimientos que aseguren la existencia de un archivo adecuado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria, la información está en folder que se encuentran sobre el piso.

R1: Se recomienda al jefe de contabilidad solicitar por escrito a bodega que se instalen estantes dentro del departamento para archivar la documentación y prevenir que se extravié o se deteriore.

D2: Los hechos económicos son registrados en el momento que ocurren solo en ciertas ocasiones, cuando la norma de contabilidad gubernamental 3.1.4 indica que se deben registrar en el mismo momento en que ocurren haya o no movimiento de dinero.

R2: Se recomienda al contador registrar los hechos económicos en el momento en que estos suscitan tal como lo indica la norma.

D3: No se realizan conciliaciones periódicas de los saldos que integran los estados financieros.

R3: Se recomienda al contador efectuar la conciliación de los saldos de las cuentas que integran los estados financieros para realizar un mejor control de los movimientos de las cuentas.

D4: No existe una persona que se encargue del control de los formularios preenumerados de la dependencia.

R4: Al jefe de contabilidad se le recomienda designar a una persona que se encargue del control de los formularios preenumerados para prevenir situaciones negativas.

D5: Los documentos preenumerados no son utilizados en orden correlativo y cronológico.

R5: Se recomienda a las personas que conforman el departamento contable utilizar los documentos preenumerados en forma ordenada fijándose la secuencia de los mismos y respetarla.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 22-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 22-04-2014

ANEXO
CONTABILIDAD

D6: No se diseñan procedimientos de control interno presupuestario para la programación, elaboración, aprobación, ejecución, control, evaluación, clausura y liquidación del presupuesto institucional.

R6: Se recomienda al director financiero de la institución elaborar procedimientos de control interno presupuestario para la programación, elaboración, aprobación, ejecución, control, evaluación, clausura y liquidación del presupuesto institucional.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 22-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 22-04-2014

TESORERÍA

D1: No se efectúan verificaciones diarias, con la finalidad de comprobar que los depósitos efectuados son iguales a los valores recaudados.

R1: Al jefe de tesorería realizar estas verificaciones diariamente para evitar el mal uso de fondos.

D2: La máxima autoridad y el responsable de tesorería no adoptan las medidas para resguardar los fondos que se recauden, mientras permanecen en poder de la entidad y en tránsito para depósito en el banco.

R2: La máxima autoridad y el responsable de tesorería deben adoptar las medidas necesarias para resguardar los fondos que se recauden, mientras permanecen en poder de la entidad y en tránsito para depósito en el banco.

D3: Las personas a cargo del manejo o custodia de fondos o valores no cuentan con respaldo de una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad.

R3: La máxima autoridad debe exigir a las personas que no cuentan con garantías y que manejan o custodian fondos firmen una póliza o algún otro documento que respalde su desempeño.

D4: No existe un fondo de caja chica.

R4: La máxima autoridad debe atender la solicitud realizada para que se dé la apertura de un fondo destinado a cubrir gastos menores.

D5: No se efectúan arqueos periódicos y sorpresivos a los valores en efectivo.

R5: Se recomienda a la unidad de auditoría interna conjuntamente con la unidad financiera realizar arqueos periódicos y sorpresivos a los valores en efectivo

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 22-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 22-04-2014

DONACIONES ENTREGADAS

D1: Falta de documentación sustentatoria y registro contable de la donación entregada.

R1: Se recomienda a la máxima autoridad averiguar sobre este acontecimiento ya que no se nos ha presentado la información justificativa de esta transacción.

ORDEN CRONOLOGICO DE LAS TRANSACCIONES

D1: Transacciones con numeración inconsecuente en el libro diario

R1: Al jefe de talento humano capacitar a los servidores públicos responsable del registro de las transacciones para que realicen bien las operaciones encomendadas.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 22-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 22-04-2014

4.2.4 AUDITORÍA

DE CUMPLIMIENTO

CLIENTE:	GOBIERNO AUTÓNO DECENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
COMPONENTE:	AUTORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
PERIODO AUDITADO:	DEL 01 DE ENERO 2012 AL 31 DE DICIEMBRE 2012

ARCHIVO CORRIENTE

PROGRAMA DE AUDITORÍA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012

OBJETIVOS:

Determinar cumplimiento de las normas legales que le competen al GAD Municipal de Eloy Alfaro.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF: P/T	ELAB.POR	FECHA
1	Confirmar si el contrato de trabajo proporcionado cumple con los requisitos establecidos.	R.C.T	L.C	23-04-2014
2	Revisar si los trabajadores cumplen con los requisitos que exige el reglamento de trabajo y la LOSEP	R.T	L.C	24-04-2014
3	Verificar si la oferta técnica del proveedor adjudicado cumple con las especificaciones de los pliegos del proceso de menor cuantía.	A.O.T	L.C	28-04-2014
6	Hoja de Hallazgos	H.H.A.C	L.C	30-04-2014

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 23-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 23-04-2014

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL
DE ELOY ALFARO
DIRECCION DE ASESORIA JURIDICA
Limonas-Esmeraldas- Ecuador

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES

Conste por el presente documento el contrato por prestación de servicios personales que proceden a celebrar por una parte el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro, representado por su personero autorizado Eco. RICHARD MINA VERNAZA, en su calidad de Alcalde y por otra parte la señora MARIANA DE JESUS NAZARENO ZUÑIGA, contrato que consta de las siguientes cláusulas:

CLAUSULA PRIMERA: ANTECEDENTES.- Por disposición del señor Alcalde, mediante memorando No. 165-GADMEA-2012 del 12 de enero del año 2012, el numero de partida y disponibilidad de la misma, enviado por la señora Directora Financiera Municipal, la señora MARIANA DE JESUS NAZARENO ZUÑIGA, se compromete para con el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro a prestar sus servicios propios y personales en calidad de **Policia Municipal** del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro, comprometiéndose a cumplir de manera disciplinaria la Ley, los Reglamentos y disposiciones emanadas por las autoridades Municipales.

1

CLAUSULA SEGUNDA.- La duración de la jornada de trabajo será de ocho horas diarias, de lunes a viernes o de acuerdo con el horario que designe el empleador, a través de la Comisaria Municipal.

2

CLAUSULA TERCERA: DOMICILIO.- La trabajadora prestara sus servicios en la Parroquia Borbon, del Cantón Eloy Alfaro, Provincia de Esmeraldas.

5

CLAUSULA CUARTA: PLAZO.- El presente contrato rige a partir del 20 de enero del año 2012 hasta el 31 diciembre del 2012, pero dentro del plazo de vigencia la Institución se reserva el derecho de dar por terminado el contrato si las condiciones así le conviene a la entidad y sin lugar a reclamos ni indemnización a favor de la contratada.

4

Cumplido el plazo del contrato, automáticamente se da por terminada la relación laboral con la trabajadora sin necesidad de notificación por el Municipio.

CLAUSULA QUINTA: RENUMERACION.- La señora MARIANA DE JESUS NAZARENO ZUÑIGA percibira el valor de \$ 395,00 (TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO DOLARES DE

3

RECIBIDO 27 FEB 2012
Luis Quijaco

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 23-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 23-04-2014

LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA) mensuales mas los beneticos de ley, el egreso por el pago de los servicios personales, se los aplicara a la partida presupuestaria No.5.1.1.3.1.05.10. de servicios profesionales por contrato del presupuesto Municipal vigente.

3

CLAUSULA SEXTA: DIVERGENCIA.- Los desacuerdo y divergencia en el cumplimiento de las clausulas contractuales serán en lo posible resueltas en formas amigable .Caso contrario las partes se someterán al dictamen de los jueces competente. Para constancias firman las partes en un original y seis copias de igual contenido en Limones a los 20 días del mes de enero del año 2012.

6

Richard Mina Veraza
Edu. Richard Mina Veraza
ALCALDE

Mariana Nozama
Sr. Mariana De Jesus Nazareno Zúñiga
CONTRATADA
C.C.080149528-4

7

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 23-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 23-04-2014

Requisitos de un Contrato de Trabajo

1. La clase o clases de trabajo objeto del contrato; ✓
2. La manera como ha de ejecutarse: si por unidades de tiempo, por unidades de obra, por tarea, etc.; ✓
3. La cuantía y forma de pago de la remuneración; ✓
4. Tiempo de duración del contrato; ✓
5. Lugar en que debe ejecutarse la obra o el trabajo; y, ✓
6. La declaración de si se establecen o no sanciones, y en caso de establecerse la forma de determinarlas y las garantías para su efectividad. Estos contratos están exentos de todo impuesto o tasa. ✓
7. Firmas del contratado y del contratista. ✓

✓ Verificado sin novedades

Comentario:

El contrato de trabajo que hemos revisado contiene todos los requisitos con templados en el art.21 del Código de Trabajo vigente.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 23-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 23-04-2014

Tabla N°13 Requisitos para el ingreso de trabajadores

REQUISITOS	SI	NO	OBSERVACION
Certificación de no tener impedimento legal para el ingreso y desempeño de un cargo, puesto, función o dignidad en el sector público expedido por el Ministerio de Relaciones Laborales.	✓		
Título o certificado de preparación académica conferido por instituciones legalmente constituidas.		✓	Existen muchos funcionarios que ocupan cargos muy importante en la institución y son bachilleres Φ
Experiencia en la rama a desempeñarse		✓	En su mayoría son compromisos políticos. Φ
Copia de cedula de identidad	✓		
Copia de la papeleta de Votación	✓		
Tres fotos tamaño carnet.	✓		
Tres certificados de honorabilidad y buena conducta.	✓		
Declaración patrimonial juramentada	✓		
Certificado del concurso de méritos y oposición		✓	Los funcionarios son contratados por afinidad política. Φ
TOTAL	6	3	

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 24-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 24-04-2014

Φ Hallazgo

Comentario:

De los nueve requisitos indispensables que deben contener las carpetas de los trabajadores solo se cumple con 6 a cabalidad mientras que los tres restantes y que son de mucha importancia no se cumplen.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 24-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 24-04-2014

4.8 Anexos de las Condiciones Específicas:

4.8.1 Especificaciones técnicas: Se incluirán las especificaciones técnicas del bien o servicio a contratar, considerando todos los rubros respectivos, de existir.

ADQUISICION DE VARIOS EQUIPOS Y MOBILIARIOS PARA DE LA CASA INTERCULTURAL DE LA MARIMBA DE BORBON.

OFICINAS Y DEPARTAMENTOS	DETALLES
1.- TALLER ARTES ESENICOS	<p>1.- MINI COMPONENTE: 260 watts de potencia RMS, reproductor de Mp3, Cd, Wma, bandeja para un cd, radio Am-Fm, ecualizador latino pre programado, 2 entradas USB con grabación directa✓</p> <p>1.- PIZARRA TIZA LIQUIDA: De 1,20 x 2,40 material fabricado con triplex de 15mm, laminado decorativo de alta presión fornica cuadrículada, resistente al calor, brillo dureza bordes de aluminio con repisa para el borrador✓</p> <p>1.- ESPEJO GRANDE: de 3 metros de largo X 2 metros de ancho✓</p>
2.- TALLER ARTES PLASTICAS	<p>3 MESAS DE pastica 1,60 x 0,80</p> <p>1.- ESTANTERIA: Metálica, tipo DIXON en tool 70mm, de 120 x 200 x 0,40 de bandeja regulable con doble refuerzo. Acabado con pintura electrostática O de 5 paneles metálica de 2,00 x 0,90 x 0,38 m. Acabado con pintura electroestática. ✓</p> <p>12 SILLAS: plástica color blanco sin brazo. ✓</p> <p>1.- PIZARRA DE TIZA LIQUIDA: de 1,20 x 2,40 material fabricado con triplex de 15mm, laminado decorativo de alta presión fornica cuadrículada resistente al calor, brillo, dureza, bordes de aluminio con repisa para el borrador✓</p>
3.- ADMINISTRACION	<p>1 ESTACION DE TRABAJO: D,s 1,60 x 1,60. Superficie en melaminico de 25mm, con borde protector en caucho y /o PBC, incluye cajonera de tres gavetas, porta teclado deslizantes, pasa cables, bases en estructuras metálicas, acabado con pintura al horno. ✓</p> <p>1 MUEBLE ALTO: En madera dimensiones 1,20 x 80 x 50✓</p> <p>1 ARCHIVADOR: Metálico vertical de 4 gavetas con cerradura acabado con pintura al horno✓</p>

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 28-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 28-04-2014

	<p>2 SILLAS: Apilables mixta base estructura metálica y asiento y espaldar en melamínico, color a elección acabado con pintura al horno✓</p> <p>1 SILLA GIRATORIA: Ejecutiva con regulación neumática y base 5 punta, espaldar medio tapizada en <u>cuerina</u> o damasco.✓</p> <p>1 COMPUTADOR: Case Quatsa ATX (teclado, mouse y Parlantes), MAINBOARD Intel DH61 CR DDR3, procesador Intel Dual Core G645 DDR3 2,9 Hz, Disco duro Seagate de 500 GB Sata, Memoria Kingston DDR3 4 GB, Dvd Rw LG, Lector de memoria interna Markvisión, monitor LG 18,5" LED, Regulador de voltaje Thor, Cobertores, Puertos de red, sonido y Video✓</p> <p>1 IMPRESORA: blanco, negro y a color, Escáner, fotocopia, fax.✓</p> <p>1 CAMARA FOTOGRAFICA: Múltiples funciones, con 14.1 MP y zoom óptico de 4x, pantalla de 6.7 cm✓</p> <p>1 CAMARA DE VIDEO: Zoom digital de 200x, Zoom óptico de 60x, función de detención de rostro, pantalla LED de 2.7, Lente CARL ZEISS, toma fotográfica marca, Sony.✓</p> <p>1 LAPTO: Procesador Core i3 – 2,4 Hz, Disco duro de 500 GB Sata, Memoria Ram 4 GB, Windows 7 Home Premium, Wifi, Webcam, Micrófono, Puerto de red, Puerto audio y video, Puertos USB, Puertos HDMI y VGA, Pantalla de 14" LED✓</p> <p>1 INFOCUS: Epson S12 2800 Lumenes✓</p> <p>1 TELEFONO FAX FIJO: ☎</p> <p>1 GRABADORA PROFESIONAL: ☎</p>
	SUBTOTAL

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 28-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 28-04-2014

4.- TALLER DE MUSICA Y ARTE	<p>2 MESAS: Mesas rectangulares mixtas, base de estructura metálica y superficie en meminico, de 4 puestos. Acabado con pintura al horno micro texturizada. ✓</p> <p>6 SILLAS: Plástica de color blanca sin brazo. ✓</p> <p>1 PIZARRA DE TIZALIQUIDA: del,20x 2.40,material fabricado con triple de 15mm, laminado decorativo de alta presión forrada cuadrículada, resistente al calor, brillo, dureza, bordes de aluminio con repisa para el borrador✓</p> <p>INSTRUMENTOS TRADICCIONALES</p> <p>1 MARIMBA TRADICIONAL 24 T.</p> <p>2 BOMBOS: Elaborados con madera y cuero de venado</p> <p>2 CUNUNOS: Elaborados con madera y cuero de venado</p> <p>2 MARACAS: Elaboradas con concha de coco y pepas de achiras</p> <p>2 GUAZAS: Elaborados con caña guadua, pepas de achiras.</p>
5.- CAFETERIA	<p>2. MESAS REDONDAS PLASTICAS</p> <p>8 SILLAS PLASTICAS Color blancos sin brazo.</p> <p>1 COCINETA DE CUATRO HORNILLAS</p> <p>1 CAFETERA</p> <p>1 REFRIGERADORA DE 10 PIES</p>
6.- MUSEO	<p>4 ANAQUELES (TABLEROS INFORMATIVOS): Metálicos con puertas de vidrios de 1.50x0.90x0,40 ✓</p> <p>2 PARLANTES: Amplificados de 400Watts de 12 O 15". ✓</p> <p>1 CONJUNTO DE INSTRUMENTOS MUSICALES: Marimba, cununo, bombo, maracas y guasa. ✓</p> <p>1 ESTANTERIA: Metálica, tipo Dixon en tol de 70mm de 1.20x2.00x0.40 de bandeja regulables con dobles refuerzos. acabado con pintura electrostática O de 5 paneles metálica de 2,00 x 0,90 x 0,38 m. Acabado con pintura electroestática✓</p>
7.- SSHH	2 PAQUETES DISPENSADOR ✚

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 28-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 28-04-2014

8.- ESENAIO	<p>1 ATRIL: De madera de 1.50x040x040 con inscripción de escudo del cantón y letra. ✓</p> <p>40 SILLAS: Plásticas color blanco sin brazo. ✓</p> <p>3 MESAS: DE 1.60x0,80 rectangulares ✓</p> <p>1 PANTALLA PLASMA: 42 con panel de imagen clara y con traste mega dinámico de 0.001ms, con HDMI VII HDMI CEC ENERGY STAR:4.0, O Samsung 3D 43" ✓</p> <p>1 PIZARRA DE TIZA LIQUIDA: de 1,20x2,40, material fabricado con triple de 15mm, laminado decorativo de alta presión forica cuadrículada, resistente al calor brillo dureza ,borde de aluminio con repisa para el borrador ✓</p> <p>1 INFOCUS: Proyector ✓</p> <p>1, AMPLIFICACION: ✕</p>
9.- GENERAL	<p>2 EXTINTORES: Contra incendio recargables. ✓</p> <p>2 PARLANTES: Amplificados de 400Watts de 12 O 15". ✓</p> <p>2 BOTIQUIN DE EMERGENCIA: fabricado en Tol negro de 0,70 mm, de espesor, con tope magnético, una repisa superior. Acabado con pintura electrostática, color blanco con una cruz como adhesivo en la puerta. ✓</p> <p>2 DISPENSADORES DE AGUA: Con Botellón, indicador LED de control de temperatura, doble llave para agua fría y caliente. ✓</p>

4.8.2 Presupuesto referencial: El Presupuesto Referencial es de USD\$ de \$ 20.333,20 ■ (VEINTE MIL TRESCIENTOS TREINTA Y TRES CON 20/100) MAS IVA el mismo que corresponde al total del objeto de la contratación.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 28-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 28-04-2014

Formulario No. 4

NOMBRE DEL OFERENTE: REYES MORAS JORGE ALBERTO

MC-B-GADME-001A-2012

TABLA DE CANTIDADES Y PRECIOS

DETALLES
<p>✓ 1.- MINI COMPONENTE: 260 watts de potencia RMS, reproductor de Mp3, Cd, Wma, bandeja para un cd, radio Am-Fm, ecualizador latino pre programado, 2 entradas USB con grabación directa ©</p> <p>✓ 1.- PIZARRA TIZA LIQUIDA: De 1,20x2,40 material fabricado con triplex de 15mm, laminado decorativo de alta presión fornica cuadrículada, resistente al calor, brillo dureza bordes de aluminio con repisa para el borrador ©</p> <p>✓ 1.- ESPEJO GRANDE: de 3 metros de largo X 2 metros de ancho ©</p>
<p>✓ 3 MESAS DE pastica 1,60 x 0,80 ©</p> <p>✓ 1.- ESTANTERIA: Metálica, tipo DIXON en top 70mm, de 120 x200x0,40 de bandeja regulable con doble refuerzo. Acabado con pintura electrostática O de 5 paneles metálica de 2,00 x 0,90 x 0,38 m. Acabado con pintura electroestática ©</p> <p>✓ 12 SILLAS: plástica color blanco sin brazo ©</p> <p>✓ 1.- PIZARRA DE TIZA LIQUIDA: de 1,20 x 2,40 material fabricado con triplex de 15mm, laminado decorativo de alta presión fornica cuadrículada resistente al calor, brillo, dureza, bordes de aluminio con repisa para el borrador ©</p>
<p>✓ 1 ESTACION DE TRABAJO: De 1,60 x 1,60. Superficie en melaminico de 25mm, con borde protector en caucho y/o PBC, incluye cajonera de tres gavetas, porta teclado deslizantes, pasa cables, bases en estructuras metálicas, acabado con pintura al horno ©</p> <p>✓ 1 MUEBLE ALTO: En maderas dimensiones 1,20x80x50 ©</p> <p>✓ 1 ARCHIVADOR: Metálico vertical de 4 gavetas con cerradura acabado con pintura al horno ©</p>

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 28-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 28-04-2014

- V2 SILLA 8:** Apilables mixta base estructura metálica y asiento y espaldar en **ergonómico**, color a elección acabado con pintura al horno.
- V1 SILLA GIRATORIA:** Ejecutiva con regulación neumática y base 5 punta, espaldar medio tapizada en **cuero o damasco**.
- V1 COMPUTADOR:** Case **Quartz** ATX (teclado, mouse y Parlantes), MAINBOARD Intel DH61CR, DDR3, procesador Intel Dual **Core** G645 DDR3 2.9 Hz, Disco duro **Seagate** de 500 GB Sata, Memoria Kingston DDR3 4 GB, **Dvd**, LG, Lector de memoria interna **Markus**, monitor LG 18.5" LED, Regulador de voltaje Thor, Cobertores, Puertos de red, sonido y Video.
- V1 IMPRESORA:** blanco, negro y a color, Escáner, fotocopia, fax.
- V1 CAMARA FOTOGRAFICA:** Múltiples funciones, con 14.1 MP y zoom óptico de 4x, pantalla de 6.7 cm.
- V1 CAMARA DE VIDEO:** Zoom digital de 200x, Zoom óptico de 60x, función de detención de rostro, pantalla LED de 2.7, Lente CARL ZEISS, toma fotográfica marca, Sony.
- V1 LAPTO:** Procesador **Core** i3 – 2.4 Hz, Disco duro de 500 GB Sata, Memoria **8GB**, 4 GB, Windows 7 Home **Recovery**, Wi-Fi, Webcam, Micrófono, Puerto de red, Puerto audio y video, Puertos USB, Puertos HDMI y VGA, Pantalla de 14" LED.
- V1 INFOCUS:** Epson 812 2800 **Lumapix**.
- V1 TELEFONO FAX FJO:**
- V1 GRABADORA PROFESIONAL:**
- V2 MESA 8:** Mesas rectangulares mixtas, base de estructura metálica y superficie en **ergonómico**, de 4 puestos. Acabado con pintura al horno micro texturizada.
- V8 SILLA 8:** Plástica de color blanca sin brazo.
- V1 PIZARRA DE TIZA LIQUIDA:** de 1,20x 2.40, material fabricado con triple de 15mm, laminado decorativo de alta presión fónica cuadrículada, resistente al calor, brillo, dureza, bordes de aluminio con repisa para el borrador.
- V1 MARIMBA TRADICIONAL 24 T.**
 2 BOMBO 8: Elaborados con madera y cuero de venado
 2 CUNUNO 8: Elaborados con madera y cuero de venado
 2 MARACA 8: Elaboradas con concha de coco y pepas de achiras
 2 GUAZA 8: Elaborados con caña guadua, pepas de achiras.
- V2. MESA 8 REDONDA 8 PLASTICA 8**
 8 SILLA 8 PLASTICA 8 Color blanco sin brazo.
 1 COCINETA DE CUATRO HORNILLAS
 1 CAFETERA
 1 REFRIGERADORA DE 10 PIE 8.
- V4 ANAQUELES (TABLERO 8 INFORMATIVO 8):** Metálicos con puertas de vidrio de 1.50x0.90x0.40.
- V2 PARLANTE 8:** Amplificados de 400Watts de 12 O 15".
- V1 CONJUNTO DE INSTRUMENTOS MUSICALES:** Marimba, cununo, bombo, maracas y guasa.

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 28-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 28-04-2014

<p>✓1 ESTANTERIA: Metálica, tipo Dixon en tol de 70mm de 1.20x2.00x0.40 de bandeja regulables con dobles refuerzos. Acabado con pintura electrostática O de 5 paneles metálica de 2.00 x 0.90 x 0.38 m. Acabado con pintura electrostática</p>
2 PAQUETE 8 DISPENSADOR
<p>✓1 ATRIL: De madera de 1.50x0.40x0.40 con inscripción de escudo del cantón y letra.</p> <p>✓40 SILLA 8: Plásticas color blanco sin brazo.</p> <p>✓3 MESA 8: DE 1.50x0.80 rectangulares</p> <p>✓1 PANTALLA PLASMA: 42 con panel de imagen clara y con traste mega dinámico de 0.001ms, con HDMI V11 HDMI CEC ENERGY STAR 4.0, O Samsung 3D 43"</p> <p>✓1 PIZARRA DE TIZA LIQUIDA: de 1.20x2.40, material fabricado con triple de 15mm, laminado decorativo de alta presión fónica cuadrículada, resistente al calor brillo dureza ,borde de aluminio con repisa para el borrador</p> <p>✓1 INFOCUS: Proyector</p> <p>✓1, AMPLIFICACION:</p> <p>✓2 EXTINTOR 8: Contra incendio recargables.</p> <p>✓2 PARLANTE 8: Amplificados de 400Watts de 12 O 15".</p> <p>✓2 BOTIQUEIN DE EMERGENCIA: fabricado en Tol negro de 0,70 mm, de espesor, con tope magnético, una repisa superior. Acabado con pintura electrostática, color blanco con una cruz como adhesivo en la puerta.</p> <p>✓2 DISPENSADORES DE AGUA: Con Botellón, Indicador LED de control de temperatura, doble llave para agua fría y caliente.</p>

VALOR TOTAL: USD 20,305.71 II \$27.49#

* VALOR NO INCLUYE IVA

Esmeralda 27 de noviembre del 2012

Sr. Jorge Reyes Mora

PROVEEDOR

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 28-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 28-04-2014

Φ Hallazgo

© Conciliada con el pliego

✓ Revisado sin Novedades

Π Inspeccionados

≠ Diferencia en relación con el presupuesto referencial

Comentario:

La oferta técnica presentada por el proveedor cumple con los requerimientos establecidos en los pliegos pero existe una inconformidad en los pliegos ya que algunos productos no presentan las especificaciones técnicas que deben tener.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 28-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 28-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

HOJAS DE HALLAZGOS

TITULO DE FORMACION ACADÉMICA

REF. P/T	CONDICIÓN
R.T 1/2 ANX 5	Servidores públicos con títulos de bachiller y desempeñando cargos importantes dentro de la institución
	CRITERIO
	Los servidores públicos deben cumplir con los requisitos de preparación académica y demás competencias necesarias. Art. 5 #4 LOSEP y Art. 10 #6 Reglamento Interno de Trabajo
	CAUSA
	La afinidad política ha ocasionado el ingreso de servidores públicos a la institución.
	EFFECTO
	Las actividades realizadas no logran los resultados esperados por la incompetencia de los servidores públicos.
	CONCLUSION
	La formación académica es un requisito indispensable que condiciona el éxito o el fracaso de cualquier institución.
	RECOMENDACIÓN
	A la Unidad de Talento Humano elaborar un programa de reclutamiento de personal enmarcado en las leyes y reglamentos vigentes y ponerlo en conocimiento de la máxima autoridad.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 30-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 30-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
HOJAS DE HALLAZGOS
EXPERIENCIA LABORAL

REF. P/T	CONDICIÓN
R.T 1/2	Existen servidores públicos inexpertos en el cargo que se les ha sido asignado.
	CRITERIO
	Los servidores públicos deben tener la experiencia necesaria para el desempeño del cargo que se le ha encomendado. Art.5 LOSEP
	CAUSA
	La Unidad de talento humano le hace falta independencia de criterio para hacer cumplir las leyes y reglamentos vigentes.
	EFFECTO
	El desempeño de los servidores públicos es bajo ya que poco o nada saben de las actividades que realizan.
	CONCLUSION
	La inexperiencia del personal genera inactividad, errores, gastos innecesarios de recursos.
	RECOMENDACIÓN
	La Unidad de Recursos Humanos debe insistir en el cumplimiento de las leyes y reglamentos exigiendo la colaboración de todas las personas que integran la institución.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 30-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 30-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
HOJAS DE HALLAZGOS
CERTIFICADO DEL CONCURSO DE MERITO Y OPOSICIÓN

REF. P/T	CONDICIÓN
R.T 1/2	En la institución laboran personas que no constan con certificados de haber sido ganadores en los concursos de méritos y oposición.
	CRITERIO
	El servidor público debe haber sido declarado triunfador en el concurso de méritos y oposición, salvo en los casos de las servidoras y servidores públicos de elección popular o de libre nombramiento y remoción; Art. 5 #7 LOSEP
	CAUSA
	Existe favoritismo de parte de las máximas autoridades.
	EFEECTO
	Los servidores públicos reclutados tienen un nivel bajo de competencia.
	CONCLUSION
	El certificado del concurso de méritos y oposición garantiza que el personal reclutado tiene competencias óptimas para desempeñar su cargo.
	RECOMENDACIÓN
	A la Unidad de Recursos Humanos aplicar este concurso para dar cumplimiento a lo establecido en las leyes y reglamentos, y garantizar la reclusión de personal capaz para beneficio de la institución.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 30-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 30-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO
HOJAS DE HALLAZGOS
ESPECIFICACIONES TÉCNICAS

REF. P/T	CONDICIÓN
A.O.T 2/8 A.O.T 3/8 A.O.T 4/8	Artículos que no constan con especificaciones técnicas en los pliegos.
	CRITERIO
	Los Pliegos contendrán toda la información técnica, económica y legal requerida en un proceso como planos, estudios, especificaciones técnicas, condiciones económicas, legales y contractuales. Art. 31 LOSNCP
	CAUSA
	Omisión de parte de las personas encargadas de la elaboración de los pliegos.
	EFFECTO
	El proveedor puede entregar artículos de baja calidad y a un costo superiores para la institución.
	CONCLUSION
	Las especificaciones técnicas son requisitos muy importantes que debe contener cada uno de los productos contenidos en los pliegos, con ello se evita equivocaciones.
	RECOMENDACIÓN
	A la persona encargada de realizar los procesos de contratación pública con los proveedores, tener más prolijidad en la elaboración de los pliegos.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 30-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 30-04-2014

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Sr. Francisco Castro

ALCALDE DEL CANTÓN ELOY ALFARO

De nuestra consideración

Hemos realizado la auditoria de cumplimiento al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro con la finalidad de verificar el cumplimiento de la legalidad de las principales operaciones efectuadas por la institución durante el periodo 2012, nuestro trabajo ha sido realizado de acuerdo con las leyes que rigen el sector público Ecuatoriano y las normas de auditoria generalmente aceptadas lo cual nos ha permitido obtener evidencia necesaria para sustentar los hallazgos encontrados durante el examen.

En el anexo que presentamos detallaremos cada una de las inconformidades encontradas para poner a su conocimiento y que se proceda a realizar la intervención necesaria para corregirlas.

Atentamente:

.....
Diego Rosero
Jefe de Equipo

.....
Luis Cusme
Auditor

ANEXO

D1: Servidores públicos con títulos de bachiller y desempeñando cargos importantes dentro de la institución.

R1: A la Unidad de Talento Humano elaborar un programa de reclutamiento de personal enmarcado en las leyes y reglamentos vigentes y ponerlo en conocimiento de la máxima autoridad.

D2: Existen servidores públicos inexpertos en el cargo que se les ha sido asignado.

R2: La Unidad de Recursos Humanos debe insistir en el cumplimiento de las leyes y reglamentos exigiendo la colaboración de todas las personas que integran la institución.

D3: En la institución laboran personas que no constan con certificados de haber sido ganadores en los concursos de méritos y oposición.

R3: A la Unidad de Recursos Humanos aplicar este concurso para dar cumplimiento a lo establecido en las leyes y reglamentos, y garantizar la reclusión de personal capaz para beneficio de la institución.

D4: Artículos que no constan con especificaciones técnicas en los pliegos.

R4: A la persona encargada de realizar los procesos de contratación pública con los proveedores, tener más prolijidad en la elaboración de los pliegos.

4.3 VERIFICACION DE HIPÓTESIS O IDEA A EFENDER

P.I.F.I.1/1

EMISIÓN DEL INFORME

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

ENTIDAD: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO

PERIODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

OBJETIVO: Emitir los Resultados de la Auditoría integral al Municipio de Eloy Alfaro

N°	Procedimiento	Hecho por:	Fecha	Ref. PT
1	Informe Final de Auditoria Integral	L.C. y D.R.	20-05-2014	I.F.A.I

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 20-05-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 20-05-2014

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Limones, 20 de Mayo del 2014

Sr. Francisco Castro Ayoví
ALCALDE DEL CANTON ELOY ALFARO

De nuestra consideración:

Mediante este Informe damos a conocer los resultados de la Auditoría Integral que le hemos efectuado al Municipio de Eloy Alfaro, periodo 2012.

Esta Auditoría la hemos realizado aplicando los conocimientos adquiridos en el transcurso de nuestra preparación en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Nos hemos basado en las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas, Manual de Auditoría financiera y de Gestión emitidos por la Contraloría General del Estado, Normas de Control Interno y otras leyes necesarias para la ejecución del trabajo.

Los resultados obtenidos son los siguientes:

AUDITORIA DE GESTION Y CONTROL INTERNO

- Se realizan las adquisiciones sin una Certificación presupuestaria
- Los activos fijos de la institución se encuentran en mal estado
- No existe una base de datos actualizada en la institución.
- No existe metodología para prevenir riesgos
- La institución carece de un plan de contingencia
- Los riesgos encontrados en la institución no son comunicados al concejo municipal
- Ausencia de políticas y manual de procedimientos
- El concejo no evalúa el rendimiento de cada área.
- Las operaciones no se contabilizan de forma inmediata
- No se emiten estados financieros mensuales a la Alcaldía

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 20-05-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 20-05-2014

- No se dispone de actualizaciones de hardware y software
- No existen mecanismos para dar seguridad a los datos informáticos
- No se efectúa un seguimiento a los reclamos de la población y de las soluciones realizadas

AUDITORIA FINANCIERA

- El departamento contable de la institución no tiene establecido procedimientos que aseguren la existencia de un archivo adecuado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria, la información está en folder que se encuentran sobre el piso.
- Los hechos económicos son registrados en el momento que ocurren solo en ciertas ocasiones, cuando la norma de contabilidad gubernamental 3.1.4 indica que se deben registrar en el mismo momento en que ocurren haya o no movimiento de dinero.
- No se realizan conciliaciones periódicas de los saldos que integran los estados financieros.
- No existe una persona que se encargue del control de los formularios preenumerados de la dependencia.
- Al jefe de contabilidad se le recomienda designar a una persona que se encargue del control de los formularios preenumerados para prevenir situaciones negativas.
- Los documentos preenumerados no son utilizados en orden correlativo y cronológico.
- No se diseñan procedimientos de control interno presupuestario para la programación, elaboración, aprobación, ejecución, control, evaluación, clausura y liquidación del presupuesto institucional.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 20-05-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 20-05-2014

- No se efectúan verificaciones diarias, con la finalidad de comprobar que los depósitos efectuados son iguales a los valores recaudados.
- La máxima autoridad y el responsable de tesorería no adoptan las medidas para resguardar los fondos que se recauden, mientras permanecen en poder de la entidad y en tránsito para depósito en el banco.
- Las personas a cargo del manejo o custodia de fondos o valores no cuentan con respaldo de una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad.
- No existe un fondo de caja chica.
- No se efectúan arqueos periódicos y sorpresivos a los valores en efectivo.
- Falta de documentación sustentatoria y registro contable de la donación entregada.
- Transacciones con numeración inconsecuente en el libro diario

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

- Servidores públicos con títulos de bachiller y desempeñando cargos importantes dentro de la institución.
- Existen servidores públicos inexpertos en el cargo que se les ha sido asignado.
- En la institución laboran personas que no constan con certificados de haber sido ganadores en los concursos de méritos y oposición.
- Artículos que no constan con especificaciones técnicas en los pliegos.

Agradecemos la colaboración de cada una de las personas que laboran esta institución quienes nos proporcionaron la información necesaria para cumplir con nuestro trabajo especialmente a usted.

Atentamente:

Diego Rosero C.
JEFE DE EQUIPO

Luis Cusme G
AUDITOR

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 20-05-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 20-05-2014

CONCLUSIONES

- En la institución no existe programas para motivar a los empleados para que tengan un mejor desempeño en sus funciones.
- En esta institución la misión y visión tienen un porcentaje de aceptación adecuado sin embargo hace falta mejorar para alcanzar un nivel alto de efectividad.
- La documentación es un elemento muy importante por lo tanto las medidas de protección implementadas deben ser lo más rigurosas para prevenir situaciones desventajosas.
- Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables.
- La falta de una persona que se encargue del control de los formularios evita que se puedan dar malos usos y fortalece el control.
- La emisión inapropiada de los documentos de la institución genera información poco confiable ya que al entregar estos documentos sin seguir la secuencia estos tendrán una fecha distinta y habrá confusiones
- La inexistencia de procedimiento de controles internos para el presupuesto institucional ocasiona inexactitudes en la gestión institucional, por lo cual es necesario que se creen procedimientos apropiados de control interno presupuestario.
- El exceso de confianza ocasiona que los controles se vulneren dentro de la institución.
- Existe una débil protección de los fondos recaudados, estos deben tener la custodia de instituciones de seguridad para evitar que se los hurten y esto debe gestionarlo la máxima autoridad conjuntamente con el director financiero.
- La falta de garantías es una debilidad muy grave que puede ocasionarle a la institución pérdidas considerables y problemas legales.
- El manejo o utilización de un fondo de caja chica ahorrará tiempo y permitirá que las operaciones de valor reducido sean realizadas oportunamente.
- La ausencia de arqueos periódicos y sorpresivos de los fondos en efectivo es una gran debilidad en el sistema de control interno de la entidad ya que da espacio a que los recaudadores hagan uso inapropiado de los fondos de la institución.
- Las transacciones del ejercicio económico analizado han sido enumeradas inconsecuentemente, lo que ocasiona incredulidad de la información.

- La falta de documentación justificativa de una transacción ocasiona que se den abusos de parte de los servidores públicos en la utilización de los recursos de la institución.
- La formación académica es un requisito indispensable que condiciona el éxito o el fracaso de cualquier institución.
- La inexperiencia del personal genera inactividad, errores, gastos innecesarios de recursos.
- El certificado del concurso de méritos y oposición garantiza que el personal reclutado tiene competencias óptimas para desempeñar su cargo.
- Las especificaciones técnicas son requisitos muy importantes que debe contener cada uno de los productos contenidos en los pliegos, con ello se evita equivocaciones.
- La falta de emisión de certificaciones presupuestarias ocasiona que la institución se endeude y que sea impuntual en los pagos a sus proveedores.
- El mal estado de los activos fijos impide que las actividades se realicen con calidad.
- Sin información actualizada es imposible tomar decisiones oportunas dentro de la institución
- Sin una metodología que posibilite prevenir riesgos la institución tendrá difícil la tarea de conseguir sus objetivos.
- Un plan de contingencia es una herramienta de gran importancia que le posibilitara a la institución solucionar cualquier situación negativa que pueda atacar a la institución.
- Es muy importante que los representantes de la institución tengan conocimiento de cómo se está manejando la institución para que así ayuden a contrarrestar cualquier irregularidad.
- En el **GADMEA** no existen políticas ni manuales de procedimientos emitidos formalmente, por este motivo se dificulta el cambio de personal no capacitado.
- Es muy importante que el concejo Municipal este inmerso en cada uno de los departamentos de la institución para que así ayude a corregir ciertas falencias.
- Los registros no se anticipan o postergan se los hace en el mismo día en que ocurren los hechos económicos.
- La información financiera y la demás información que se genera en la institución es de gran importancia para que se tomen las decisiones necesarias y los análisis respectivos.
- Es necesario un plan integral informático que posibilite la elaboración de información completa y oportuna para realizar las actividades cotidianas de la institución.
- Un plan de contingencia contribuye a que la información tenga un respaldo que impida que se desaparezca en su totalidad.
- Los reclamos o sugerencia sirven de gran ayuda para que fluyan ideas e importantes y se hagan mejor las cosas para el bienestar de todos los habitantes.

RECOMENDACIONES

R1 AL Sr. ALCALDE

- Se recomienda realizar un plan de contingencia, que permita reaccionar de manera eficiente ante los riesgos que puedan ocurrir sobre la institución para que puedan ser controladas a tiempo y minimizar sus consecuencias negativas, con el fin de evitar que se interrumpa las actividades diarias.
- Se recomienda tener mayor control y dar seguimiento a las funciones designadas a cada uno de los funcionarios para así lograr cumplir con lo establecido y evitar errores futuros.
- La máxima autoridad y el responsable de tesorería deben adoptar las medidas necesarias para resguardar los fondos que se recauden, mientras permanecen en poder de la entidad y en tránsito para depósito en el banco.
- La máxima autoridad debe exigir a las personas que no cuentan con garantías y que manejan o custodian fondos firmen una póliza o algún otro documento que respalde su desempeño.
- La máxima autoridad debe atender la solicitud realizada para que se dé la apertura de un fondo destinado a cubrir gastos menores
- Se recomienda a la máxima autoridad averiguar sobre la donación realizada ya que no se nos ha presentado la información justificativa de esta transacción.
- Delegar una comisión del concejo municipal al seguimiento de cada uno de los procesos que se realizan en cada departamento.
- Delegar a una persona que se encargue de tomar en cuenta las sugerencias realizadas y posteriormente proceda a comunicárselas para que tome las acciones que considere pertinente para solucionar los inconvenientes.

R2 AL JEFE DE TALENTO HUMANO

- Se recomienda realizar capacitaciones fuera de horario de trabajo, para así socializar y cumplir con el objetivo inmerso en la misión y visión que sigue el Municipio.
- Se recomienda capacitar a los servidores públicos responsable del registro de las transacciones para que realicen bien las operaciones encomendadas.
- Se recomienda elaborar un programa de reclutamiento de personal enmarcado en las leyes y reglamentos vigentes y ponerlo en conocimiento de la máxima autoridad.
- Debe insistir en el cumplimiento de las leyes y reglamentos exigiendo la colaboración de todas las personas que integran la institución.
- Se recomienda aplicar el concurso de méritos y oposición para dar cumplimiento a lo establecido en las leyes y reglamentos, y garantizar la reclusión de personal capaz para beneficio de la institución.

R3 AL DIRECTOR FINANCIERO

- Se recomienda a la dirección financiera solicitar por escrito a bodega que se instalen estantes dentro del departamento para archivar la documentación y prevenir que esta sufra malas consecuencias.
- Se recomienda a la administración financiera designar a una persona para efectuar la conciliación de los saldos de las cuentas que integran los estados financieros para realizar un mejor control de los movimientos de las cuentas.
- Se recomienda que se realicen verificaciones diariamente para evitar el mal uso de fondos.
- Se recomienda realizar arqueos periódicos y sorpresivos a los valores en efectivo.
- Comunicar la disponibilidad de fondos que tiene la institución antes de efectuar un procedimiento de contratación
- Presentar al concejo municipal informes mensuales de cómo se están manejando los recursos de la institución.
- Facilitar la información a la alcaldía para que pueda cumplir con sus actividades con normalidad.

R4 AL CONTADOR

- Se recomienda registrar los hechos económicos en el momento en que estos suscitan tal como lo indica la norma.
- Se recomienda a las personas que conforman el departamento contable utilizar los documentos preenumerados en forma ordenada fijándose la secuencia de los mismos y respetarla.

R5 AL DIRECTOR ADMINISTRATIVO

- Se le recomienda designar a una persona que se encargue del control de los formularios preenumerados para prevenir situaciones negativas.
- Informar a la persona encargada de realizar los procesos de contratación pública con los proveedores, tener más prolijidad en la elaboración de los pliegos.
- Elaborar una metodología capaz de prevenir eventos negativos para la institución y ponerlo al conocimiento de todos los servidores públicos que laboran allí.
- Elaborar un plan de contingencia que impida que los eventos negativos ataquen con fuerza.

R6 AL GUARDA ALMACEN

- Informar a la dirección administrativa de la obsolescencia de los activos fijos para que se les de baja y se adquieran activos nuevos que sean útiles para un mejor desarrollo de actividades.

R7 AL JEFE DE SISTEMAS

- Realizar mantenimiento a los equipos de la institución para que la información que se produce sea oportuna y completa.
- Elaborar el plan integral informático para que la institución obtenga mejores beneficios de su información

R8 AL DIRECTOR DE PLANIFICACIÓN

- Al director de planificación se le recomienda elaborar un plan de contingencia capaz de dar respuestas positivas a los problemas que puedan suscitarse.

R9 DIRECTORES DEPARTAMENTALES

- Realizar un manual de procedimientos en base a ideas y sugerencias obtenidas de los propios Funcionarios del **GADMEA** para asegurar el cumplimiento adecuado y oportuno de las nuevas adopciones emitidas en el manual de procedimientos.

BIBLIOGRAFIA

LIBRO

- Meigs, W., *Principios de Auditoria* (Segunda ed.). Chile: Diana S.A.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión* (Cuarta ed.). Quito: Abya-Yala.
- Fernandez, J. (2001). *La Auditoría Administrativa* (Primera ed.). México: Diana S.A.
- Fonseca, H. (2001). *Auditoria de Gestión e Integral*. Ambato: Tungurahua.
- Blanco, Y. (2003). *Normas y Procedimientos de la Auditoria integrla*. Bogota: Ecoe ediciones.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral: normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

INTERNET

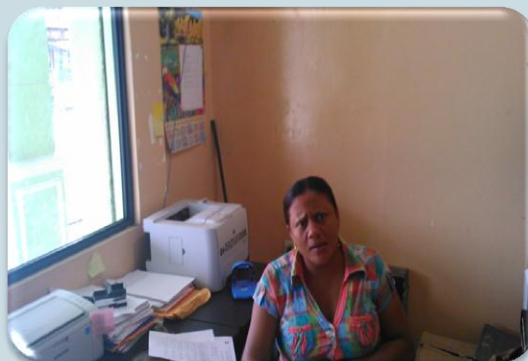
- Banda, R., Chavez, N., Espinoza, J., Miranda, E., Valencia, J., Ordonez, y otros. (2011). *Auditoria para el Sector Publico y Empresas Privadas*. Loja, Loja, Ecuador.
- C.G.E. (22 de Noviembre de 2001a). www.contraloria.gob.ec. Recuperado el 23 de Noviembre de 2013, de http://www.contraloria.gob.ec/normatividad_vigente.asp
- C.G.E. (Agosto de 2001b). www.contraloria.gob.ec. Recuperado el 23 de Noviembre de 2013, de http://www.contraloria.gob.ec/normatividad_vigente.asp
- C.G.E. (Julio de 2012). <http://ai.espe.edu.ec>. Recuperado el 25 de Marzo de 2014, de <http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/Manual-de-Auditor%C3%ADa-Gubernamental-Cap-I.pdf>
- Casto, S., & Cartaya, I. (2011). www.ideal.org/?ideal=articulos&id=30. Recuperado el 22 de Marzo de 2014, de <http://www.ideal.org/?ideal=articulos&id=30>
- gmacagnog. (2013). www.consejo.org.ar. Recuperado el 23 de Marzzo de 2014, de http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf
- González, I. (2 de Junio de 2010). www.gerencie.com. Obtenido de <http://www.gerencie.com/clasificacion-de-los-metodos-de-analisis-financiero.html>
- Hernando, B. (22 de Marzo de 2012). www.javeriana.edu.co. Recuperado el 24 de Marzo de 2014, de www.javeriana.edu.co/fcea/cuadernos_contab/vol1_n.../vol1_7_10.pdf
- Marín, H. (28 de Febreo de 2009). www.monografias.com. Recuperado el 1 de Noviembre de 2013, de <http://www.monografias.com/trabajos12/aufi/aufi.shtml>

ANEXOS

Fotografías del archivo de la documentación



Fotografía tomada dentro del departamento de contabilidad, la cual muestra la mala conservación que se le da a la documentación de la institución.



Candy Loor servidora publica que labora en la institución, informándonos los inconvenientes que existen en la conservación de la documentación.


REALIZADO POR: **L.C**

FECHA: **21-04-2014**

REVISADO POR: **D.R**

FECHA: **21-04-2014**

11 6/18
8

 **GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE ELOY ALFARO**
LIMONES – ESMERALDAS – ECUADOR



Limonas, 13 de Junio del 2011

OFICIO #86.D.F.

Sr. Eco. Richard Mina Vernaza
ALCALDE DEL CANTON ELOY ALFARO
Presente.

De mis consideraciones:


En contestación al memorando #1445 del 24 de Mayo del 2011, me permito comunicarle que de acuerdo a lo que la ley dice se proceda a solicitar al concejo cantonal se apruebe la ordenanza de Caja Chica que permite que el señor Tesorero de la institución proceda a tener en caja los valores rotativos diariamente que la Municipalidad tenga que atender algunos gastos diarios que nos permiten por su urgencia tramites de transferencias.


Los mismos que estarán normados de acuerdo a la ley la COOTAD.

ART. #348.- El segundo párrafo dice: De los fondos recaudados el tesorero no podrá mantener en Caja, sino la cantidad que se Autorice como fondo Rotativo.
Que fueren necesarios para la atención de gastos diarios.

Considerando la situación geográfica del Cantón, y que se requieren gastos emergentes.
Este fondo rotativo debe ser de \$2.000,00 mensual, distribuidos en cuatro semanas, la retroalimentación de estos valores se lo hará cuando presente debidamente justificados el 70% del valor gastado, presentando las facturas y la aplicación de Rentas internas.

Atentamente;

 **GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE ELOY ALFARO**
DIRECCION FINANCIERA
Lda. Mariana Cordero
DIRECTORA FINANCIERA DE ELOY ALFARO
LIMONES - ESMERALDAS - ECUADOR



REALIZADO POR: L.C	FECHA: 21-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 21-04-2014



Gobierno Municipal de Eloy Alfaro

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 643 de

Codigo : 1.1.3.97.02.006.089		Desde : 01/01/2012 Hasta : 31/12/2012		Saldo Inicial : 0.00	
Nombre : c x c vialco consultora cia .ltda fiscalizacion-alcantarillado limones		Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2012		0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
06/20/2012	891	Registro de pago con spl n° 0095a VIALCO CONSULTORA CIA. LTDA, por la cancelacion de planilla n°10 por fiscalizacion de la obra alcantarillado de 0	4,594.02	0.00	4,594.02
06/20/2012	891	Registro de pago con spl n° 0095a VIALCO CONSULTORA CIA. LTDA, por la cancelacion de planilla n°10 por fiscalizacion de la obra alcantarillado de 0	0.00	4,594.02	0.00
TOTAL :			4,594.02	4,594.02	

Ruc N°:
0860000320001Dirección :
Eloy Alfaro y SalinasTeléfono :
2789314

Correo Electronico :

Ciudad : 07/05/2014
VALDEZ (LIMONES), CAB 18:13:08

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 22-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 22-04-2014



Gobierno Municipal de Eloy Alfaro

SIG-AME

DIARIO GENERAL INTEGRADO

Desde : 01/01/2012

Hasta : 31/12/2012

Página 179 de 413

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA				
					CODIGO	FUNCION	DENOMINACION	TIPO	VALOR
	2.2.4.98.01.051.001	c x p gastos en personal empleados varios	1,000.00	0.00	9.7.01.01.03	5.1.1	Sueldos Y Salarios Afijos Anteriores	Devengado	1,000.00
	2.1.3.98.01	c x p de años anteriores	0.00	1,000.00					
	2.1.3.98.01	c x p de años anteriores	1,000.00	0.00	9.7.01.01.03	5.1.1	Sueldos Y Salarios Afijos Anteriores	Ejecutado	1,000.00
	1.1.1.03.01	banco central cta 37220005	0.00	1,000.00					
20/06/2012	Transaccion : 891	Registro de pago con spl nº 0095 a VIALCO			TIPO	Financiero			
					CLASIFICACION	EGRESO-00667			
	1.5.1.91.96.012.081	fiscalizacion alcantarillado imones-viaticos consultoria	4,887.78	0.00	7.5.01.99.02.30	3.1.1	Varías Obras De Anastre No Especificadas	Devengado	4,887.78
	1.1.3.81.01	cuentas por cobrar impuesto al valor agregado - comp	562.53	0.00					
	2.1.3.75.01	c x p obras publicas	0.00	4,594.02					
	2.1.3.75.03	c x p 2% obras publicas	0.00	98.78					
	2.1.3.81.08	cuentas por pagar impuesto al valor agregado servicio	0.00	393.77					
	2.1.3.81.05	cuentas por pagar impuesto al valor agregado servicio	0.00	168.78					
	1.1.3.97.02.005.089	c x c viatico consultoria cia. lida	4,594.02	0.00					
	1.2.4.97.02.005.089	c x c viatico consultoria cia. lida fiscalizacion	0.00	4,594.02	3.8.01.02.02	0	Anticipos Contractuales	Devengado	4,594.02
	1.1.3.97.02.005.089	c x c viatico consultoria cia. lida	0.00	4,594.02	3.8.01.02.02	0	Anticipos Contractuales	Ejecutado	4,594.02
	2.1.3.75.01	c x p obras publicas	4,594.02	0.00	7.5.01.99.02.30	3.1.1	Varías Obras De Anastre No Especificadas	Ejecutado	4,594.02
	2.1.3.81.05	cuentas por pagar impuesto al valor agregado servicio	168.78	0.00					
	1.1.1.03.01	banco central cta 37220005	0.00	168.77					
	2.1.2.03.01	fondo de terceros luis pineda por no conciderar 70% y	0.01	0.00					
20/06/2012	Transaccion : 1005	Registro de pago con spl nº 0095 a walter aguas por la			TIPO	Financiero			
					CLASIFICACION	EGRESO-00763			
	1.1.1.03.01	banco central cta 37220005	0.00	17,158.84					
	2.1.3.75.01	c x p obras publicas	14,844.70	0.00	7.5.01.99.01.22	3.1.1	Coliseo Municipal De La Tota	Ejecutado	14,844.70
	2.1.3.81.03	cuentas por pagar impuesto al valor agregado bienes -	2,511.94	0.00					
	2.1.3.75.01	c x p obras publicas	0.00	29,804.93					
	2.1.3.75.02	c x p 1% imp-venta obras publicas	0.00	299.04					
	2.1.3.81.04	cuentas por pagar impuesto al valor agregado bienes -	0.00	1,078.54					
	2.1.3.81.03	cuentas por pagar impuesto al valor agregado bienes -	0.00	2,511.94					
	1.1.3.97.02.003.078	c x c años anteriores walter aguas-coliseo cubierto y	14,980.23	0.00					
	1.2.4.97.02.003.078	c x c años anteriores walter aguas-coliseo arismendi	0.00	14,980.23	3.8.01.02.02	0	Anticipos Contractuales	Devengado	14,980.23
	1.1.3.97.02.003.078	c x c años anteriores walter aguas-coliseo cubierto y	0.00	14,980.23	3.8.01.02.02	0	Anticipos Contractuales	Ejecutado	14,980.23
	2.1.3.75.01	c x p obras publicas	14,980.23	0.00	7.5.01.99.01.22	3.1.1	Coliseo Municipal De La Tota	Ejecutado	14,980.23
	1.5.1.91.96.012.055	walter aguas-coliseo cubierto y cancha de uso multiple	29,903.97	0.00	7.5.01.99.01.22	3.1.1	Coliseo Municipal De La Tota	Devengado	29,903.97
	1.1.3.81.01	cuentas por cobrar impuesto al valor agregado - comp	3,588.48	0.00					
21/06/2012	Transaccion : 892	Registro de pago con spl nº 0095 a Devilano Quendambu			TIPO	Financiero			
					CLASIFICACION	EGRESO-00668			
	1.5.1.38.03	combustibles y lubricantes	3,600.00	0.00	7.3.08.03	3.1.1	Combustibles Y Lubricantes	Devengado	3,600.00
	2.1.3.73.01	c x p bienes y servicios para inversion	0.00	3,600.00					
	2.1.3.73.01	c x p bienes y servicios para inversion	3,600.00	0.00	7.3.08.03	3.1.1	Combustibles Y Lubricantes	Ejecutado	3,600.00
	1.1.1.03.01	banco central cta 37220005	0.00	3,600.00					
22/06/2012	Transaccion : 511	Registro de los valores transferidos de la cuenta			TIPO	Financiero			
					CLASIFICACION	MOVIMIENTO-00210			
	1.1.1.03.02	banco del fomento cta. cta. 0001000224	0.00	230.91					
	1.1.1.03.01	banco central cta 37220005	230.91	0.00					

Ruo N°:

0860000320001

Dirección :

Eloy Alfaro y Salinas

Teléfono :

2789314

Correo Electronico :

07/05/2014
16:18:22

REALIZADO POR: L.C

FECHA: 22-04-2014

REVISADO POR: D.R

FECHA: 22-04-2014

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ELOY ALFARO													
DESARROLLO ECONOMICO Y COMUNITARIO 4.3.1.													
ROL DE PAGO DE EMPLEADOS: CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL 2012													
ORDEN	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	VALOR UNIFICADO	IESS	IMPUESTO A LA RENTA	ENAPAL	PRESTAMO QUINOGRAFADO (Cada mes de mayo del 2012)	PRESTAMO QUINOGRAFADO	FALTAS	TOTAL DESCUENTOS	TOTAL RECIBIR	Nº CEDULA	FIRMAS
	DESARROLLO ECONOMICO Y COMUNITARIO		4.3.1										
1	NAZARENO HURTADO DOMINGO	JEFE	928,00	105,33	0,63	0,00	71,10	0,00	0,00	177,06	750,94		
	EC. RICHARD MINA VERNAZA ALCALDE	AB. ELIECER MONTAÑO ESCOBAR JEFE DE TALENTO HUMANO				Lcda. Marlene Díaz Góngora DIR . FINANCIERA	JAVIER PAREDES CAMPAÑA CONTADOR			JONNY CASTRO REYNA TESORERO			

Este servidor público posee título de bachillerato y sin embargo ocupa un cargo importante

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 30-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 30-04-2014



Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro
 Limones - Esmeraldas - Ecuador
 ALCALDIA
COMISION TECNICAS
 Teléf. 062-789-314

Esmeraldas, 05 de noviembre del 2012

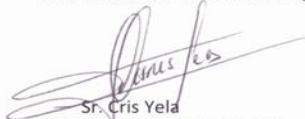
Economista
 Richard Mina Vernaza
ALCALDE DEL CANTON ELOY ALFARO
 En su despacho


De nuestras consideraciones:

En el proceso N° SIE-GADMEA-013-2012, de la **ADQUISICION DE VARIOS EQUIPOS Y MOBILIARIOS PARA DE LA CASA INTERCULTURAL DE LA MARIMBA DE BORBON**, no se han presentado ofertas técnicas tal como establece los pliegos a través del Portal www.compraspublicas.gob.ec. Para dicha adquisición en el día y hora señalados en el calendario del proceso, por tal razón procede el declaratorio desierto de conformidad con el art. 33 numeral 1 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.

Además se pide la reapertura de un nuevo proceso ya que la institución requiere de la **ADQUISICION DE VARIOS EQUIPOS Y MOBILIARIOS PARA DE LA CASA INTERCULTURAL DE LA MARIMBA DE BORBON**

Para constancia firman los integrantes de la Comisión Técnica.


 Sr. Cris Yela
**COORDINADOR GENERAL DEL
 DEPARTAMENTO DE CULTURA**


 Abg. John Goyes
**PROCURADOR SINDICO DE LA
 MUNICIPALIDAD**


 Arq. Luis Pineda
DIRECTOR PLANIFICACION Y GESTION TERRITORIAL

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 30-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 30-04-2014



Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro
Limonas - Esmeraldas - Ecuador
ALCALDIA
Teléf. 062-789-314

RESOLUCION DE DECLARATORIA DE DESIERTO

Considerando:

Que mediante Resolución antes referida, se autorizo la dicha Adquisición de bienes mediante el proceso del Subasta inversa Electrónica, conforme el art. 47 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, y en Art. 44 del Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.

Que, con fecha 29 de octubre del 2012, mediante resolución 006-GADME, la máxima autoridad, Econ. Richard Mina Vernaza - ALCALDE DEL CANTON ELOY ALFARO, aprobó los pliegos para la ADQUISICION DE VARIOS EQUIPOS Y MOBILIARIOS PARA DE LA CASA INTERCULTURAL DE LA MARIMBA DE BORBON.

Que de acuerdo al oficio con fecha 05 de noviembre del 2012 de la Comisión Técnicas Sr. Criss Yela - CORDINADOR GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE CULTURA, Abg. Jhon Goyes - PROCURADOR SINDICO DE LA MUNICIPALIDAD y Arq. Luis Pineda - DIRECTOR PLANIFICACION Y GESTION TERRITORIAL, cual indica que en el procedimiento dinámico de Subasta Inversa Electrónica N° SIE-GADMEA-013-2012 para la ADQUISICION DE VARIOS EQUIPOS Y MOBILIARIOS PARA DE LA CASA INTERCULTURAL DE LA MARIMBA DE BORBON; no se han presentado ofertas técnicas tal como establece los pliegos a través del portal www.compraspublicas.gob.ec. Para dicha servicio en el día y hora señalados en el calendario del proceso.

Que la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Publica, en su Art. 33 numeral 1, faculta a la entidad contratante declarar desierto los procesos por no haberse presentado oferta alguna; y

En uso de sus facultades legales;

RESUELVE:

- Art. 1 Declarar desierto de manera total el procedimiento No. SIE-GADMEA-013-2012, para la ADQUISICION DE VARIOS EQUIPOS Y MOBILIARIOS PARA DE LA CASA INTERCULTURAL DE LA MARIMBA DE BORBON, por no haberse presentado oferta técnica alguna a través del portal www.compraspublicas.gob.ec. Con el Art. 33 numeral 1 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Publica, para que se realice la respectiva contratación.

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 30-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 30-04-2014



Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro
 Limones - Esmeraldas - Ecuador
 ALCALDIA
 COMISION TECNICAS
 Teléf. 062-789-314

INFORME DE EVALUACION

PROCESO DE MENOR CUANTIA Nº. MC-B-GADME-001A-2012

En la ciudad de Esmeraldas a los veintiocho días del mes de noviembre del dos mil doce, se realiza la evaluación de la oferta presentada en el proceso de Menor Cuantía Nº MC-B-GADME-001A-2012 para las ADQUISICION DE VARIOS EQUIPOS Y MOBILIARIOS PARA DE LA CASA INTERCULTURAL DE LA MARIMBA DE BORBON.

Que, con fecha veintidós de noviembre del dos mil doce se hace convocatoria a través del portal de compras públicas www.compraspublicas.gob.ec

Se hace la entrega de la oferta con fecha veintiocho de noviembre del dos mil doce a las 14:00 horas.

Se realiza la apertura del único sobre el veintiocho de noviembre del 2012 a las 15:00 horas.

Que, el presupuesto referencial es de USD \$ 20.333.20 dólares.

Que, en el proceso de preguntas y respuestas no se han presentado pedido de aclaraciones por parte del proveedor convocado a presentar su oferta.

Que, en proceso de Menor Cuantía Nº. MC-B-GADME-001A-2012 no se presentaron errores de forma por tal motivo no se convalidan los mismos.

De conformidad con el artículo 18 de la ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, se realiza el análisis correspondiente al proceso y la recomendación expresa de adjudicación o declaratoria de desierto del proceso.

La documentación de la oferta recibida, se la califica de acuerdo al requerimiento de los pliegos, con el siguiente detalle:

Nº	PROVEEDOR	RUC	FORMULARIOS						
			Nº1	Nº2	Nº3	Nº4	Nº5	Nº6	Nº 6A Nº 7
1	REYES MORA JORGE LUIS	1705622148001	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI

La oferta técnica y económica del proveedor invitado será evaluada por la entidad contratante en función del cumplimiento de las especificaciones técnicas prevista en los pliegos, y del siguiente cuadro:

REALIZADO POR: L.C	FECHA: 30-04-2014
REVISADO POR: D.R	FECHA: 30-04-2014



Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Eloy Alfaro
 Limones - Esmeraldas - Ecuador
 ALCALDIA
 COMISION TECNICAS
 Teléf. 062-789-314

PARAMETRO DE EVALUACION	CALIFICACION
Cumplimiento de Especificaciones Técnicas	Cumple
Plazo de Entrega	Cumple
Oferta Económica	Cumple

Luego de revisar la oferta no existen observaciones a la misma.

PARAMETRO DE EVALUACION:

CUMPLIMIENTO DE ESPECIFICACIONES:

El oferente cumple con el cumplimiento de especificaciones de acuerdo al formulario N° 3

PLAZO DE ENTREGA:

El oferente cumple con el plazo de entrega por ser igual al solicitado por la entidad que se encuentra en el formulario N° 3

OFERTA ECONOMICA:

El oferente cumple con la oferta económica de acuerdo al formulario N° 4.

CONCLUSIONES:

Que en el análisis que ha efectuado a la oferta presentada por el señor REYES MORA JORGE LUIS, debe ser habilitado por no tener causales para rechazo.

La oferta presentada por REYES MORA JORGE LUIS, está dentro del plazo requerido, tiene oferta económica, cumplimiento especificaciones, es una pequeña empresa local, y cumple con la documentación respectiva que le respalda.

De esta manera dando cumplimiento a lo dispuesto por usted señor Alcalde, a la vez que anuncio que estoy listo para hacer cualquier aclaración sobre dicho informe, por lo tanto queda a su disposición la adjudicación a la oferta presentada por REYES MORA JORGE LUIS, por cumplir el parámetros y requisitos establecidos en los pliegos publicados por el Gobierno Autónomo Descentralizado municipal Eloy Alfaro.

Para constancia firman los integrantes de la Comisión Técnica.

Sr. Chriss Yela
 COORDINADOR GENERAL DEL
 DEPARTAMENTO DE CULTURA

Abg. Jhon Goyes
 PROCURADOR SINDICO DE LA
 MUNICIPALIDAD

Arq. Luis Pineda
 DIRECTOR PLANIFICACION Y GESTION TERRITORIAL



REALIZADO POR: **L.C**

FECHA: **30-04-2014**

REVISADO POR: **D.R**

FECHA: **30-04-2014**